

Årsrapport 2019 Spillemyndigheden



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
Standardpåtegning.....	2
 2. Beretning	 3
2.1 Præsentation af Spillemyndigheden	3
2.2 Ledelsesberetning.....	4
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4 Målrapportering	6
2.5 Forventninger til det kommende år	10
 3. Regnskab.....	 11
3.1 Anvendt regnskabspraksis	11
3.2 Resultatopgørelse mv.....	12
3.3 Balancen.....	14
3.4 Egenkapitalforklaring.....	16
3.5 Likviditet og låneramme	16
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	17
3.7 Bevillingsregnskabet	17
 4. Bilag.....	 18
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	18
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	20
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	20
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	21
4.5 Forelagte investeringer	21
4.6 It-omkostninger	21

1. Påtegning af det samlede regnskab

Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Spillemyndigheden, CVR-nummer 34 73 04 15, er ansvarlig for: § 09.41.01. Spillemyndigheden, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer 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
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. 5/3 2020



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Odense, d. 25/2-2020



Birgitte Sand
Direktør
Spillemyndigheden

2. Beretning

2.1 Præsentation af Spillemyndigheden

'Spillemyndigheden sikrer rammerne for et fair spilmarked'

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 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 Skatteministeriets koncern sikrer Spillemyndigheden fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor i Danmark.

Kerneopgaver

Spillemyndighedens kerneopgaver er sammenfattet i finanslovsformålene på finansloven 2019:

Effektiv og korrekt udstedelse af tilladelser til spiludbydere. Spillemyndigheden skal sikre en effektiv og korrekt udstedelse af tilladelser til udbud af spil, herunder tilladelse til udbud af væddemål, onlinekasino, opstilling og drift af gevinstgivende spilleautomater, lokale puljevæddemål mv.

Klar oplysning om spilmarkedet. Spillemyndigheden skal som ekspertmyndighed besidde aktuel viden om den seneste udvikling på spilmarkedet med det formål at kunne oplyse og vejlede. Spillemyndigheden skal desuden orientere sig i internationalt myndighedssamarbejde, bl.a. i EU, således, at Spillemyndigheden er på forkant med udviklingen på området for spilafhængighed, nye spilformer mv.

Høj sikkerhed på spilmarkedet gennem målrettet tilsyn med spiludbydere. Spillemyndigheden skal gennem løbende tilsyn med spilmarkedet sikre, at spil bliver udbudt i overensstemmelse med lovgivningen, så spillere kan garanteres en høj sikkerhed ved alle former for spil.

2.2 Ledelsesberetning

Den 2. januar 2019 åbnede Spillemyndigheden for en ny uvildig hjælpelinje, 'StopSpillet', der modtager opkald fra spilafhængige og deres pårørende. Hjælpelinjen har åbent for opkald på alle hverdage mellem kl. 9-21. I årets løb er mere end 700 opkald blevet besvaret, hvor der er ydet rådgivning fra en af hjælpelinjens medarbejdere.

Hjælpelinjen er et af flere initiativer afledt af *"Aftalen om nye tiltag mod spilafhængighed og justering af spilaftalen"* (Ansvarlighedspakken), der blev vedtaget af et bredt flertal i Folketinget i sommeren 2018.

I løbet af 2019 har Spillemyndigheden generelt haft fokus på at udmønte Ansvarlighedspakkens initiativer. Et nyt kontor for ansvarligt spil er etableret, og der er ansat medarbejdere til 'StopSpillet' samt flere medarbejdere til området for ansvarligt spil. I 2019 lancerede Spillemyndigheden kampagner for at informere om hjælpelinjen, hvilket sidst på året blev fulgt op af en omfattende kendskabskampagne med tre kampagnefilm på TV og sociale medier.

Spillemyndigheden er i 2019 vokset med i alt 13 nye medarbejdere, både til området ansvarligt spil, men også som led i at styrke det databaserede tilsyn med spiludbydere. Tre år efter udflytning til Odense oplever Spillemyndigheden en bæredygtig balance mellem tilstrækkelige kompetencer og muligheder for at kvalificere indsatsen i forhold til den hastige udvikling på spilområdet. Den stigende debat i det offentlige om særligt de unges adgang til pengespil via computerspil har afstedkommet et større fokus på området. Spillemyndigheden har ligeledes haft øget opmærksomhed på hvidvaskområdet i 2019 i form af udgivelse af en hvidvaskvejledning og etablering af en whistleblowerordning for spiludbydere.

Fokus har også været på at ensarte og kvalificere det udgående tilsyn med spil, og i 2019 udviklede og indførte Spillemyndigheden en ny app til digital understøttelse af det landbaserede tilsyn. Særligt vedrørende bingo iværksatte Spillemyndigheden en markant indsats med at føre tilsyn med ulovligt spil i bingohaller.

Dialog med spiludbydere og samarbejde med myndigheder og andre interessenter har også i 2019 været helt central for Spillemyndigheden. Værdifulde relationer blev opbygget og understøttet for at kunne følge med i den hastige udvikling på spilmarkedet og kvalificere regulering af området. Spillemyndigheden har på besøg hos udbydere og myndigheder i ind- og udland oplyst om regulering af det danske spilmarked og samtidig udvekslet værdifuld information og indhentet erfaringer.

Spillemyndigheden lancerede i 2019 en ny og mere visuel kvartalsstatistik om spilmarkedet til brug for Spillemyndighedens interessenter. Siden september har det ligeledes været muligt at tilmelde sig et elektronisk nyhedsbrev.

Det udvidede opgavefelt i 2019 betød indflytning af 24 medarbejdere på en ny adresse tæt ved Spillemyndighedens hovedadresse på Englandsgade i Odense. Flytningen af medarbejderne skete den 1. april 2019.

Økonomi

Årets resultat, der er et underskud på 0,9 mio. kr., er afledt af igangsatte initiativer som følge af udmøntningen af Ansvarlighedspakken, herunder etableringen af Hjælpelinjen samt styrkelse af det databaserede tilsyn.

Årets underskud består af underskud fra den gebyrfinansierede virksomhed på 1,7 mio. kr. og overskud fra bevillingen på 0,8 mio. kr.

Underskuddet på gebyrvirksomheden vedrører væddemål og onlinekasino og skyldes de førnævnte igangsatte initiativer. Overskud på bevillingen skyldes modtaget bevilling til forskningsprojekt om gamblingens rolle i børn og unges computerspil, men igangsættelse af projektet sker først i 2020.

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.)	2018	2019	2020
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-79,5	-86,1	-93,0
Ordinære driftsomkostninger	70,2	86,1	92,5
Resultat af ordinær drift	-9,3	0,0	-0,5
Resultat før finansielle poster	-9,3	0,5	-0,5
Årets resultat	-8,9	0,9	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	7,9	8,1	12,2
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	6,9	6,0	-
Egenkapital	-29,4	-28,5	-28,5
Langfristet gæld	-7,7	-7,5	-12,2
Kortfristet gæld	-19,9	-18,7	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	79,0	53,7	81,3
Bevillingsandel (pct.)	4,8	5,9	7,1
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	78,3	101,7	111,2
Årsværkspris	0,5	0,5	0,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Kilde: SKS og Spillemyndighedens grundbudget 2020.

Regnskabsresultatet for 2019 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Spillemyndigheden i 2019 har haft et samlet underskud på 0,9 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling og gebyrindtægter på 86,1 mio. kr. Underskuddet består af underskud fra gebyrvirksomheden på 1,7 mio. kr. og overskud på bevilling med 0,8 mio. kr. Underskuddet på gebyrvirksomheden finansieres af tidligere års overskud på området.

2.2.2 Spillemyndighedens drift og administrerede ordninger

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

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud ultimo
Drift	Udgifter	80,1	87,0	27,1
	Indtægter	-75,0	-81,0	
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-	-	-

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår bevillingen for 2019 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2019 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets resultat
0. Generelle fællesomkostninger	-1,6	-24,8	26,7	0,3
1. Effektiv og korrekt udstedelse af tilladelser til spiludbydere	-0,5	-8,5	9,1	0,1
2. Klar oplysning om spilmarkedet	-0,8	-12,9	13,8	0,1
3. Høj sikkerhed på spilmarkedet gennem målrettet tilsyn af spiludbydere	-2,2	-34,8	37,4	0,4
I alt	-5,1	-81,0	87,0	0,9

Kilde: SAP.

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav er der for 2019 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til HR, husleje, koncernfælles funktioner, kurser, kontorartikler, IT og fællesaktiviteter.

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

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 almenlystigt lotteri.

2.4 Målrapportering

Målene i Spillemyndighedens mål- og resultatplan for 2019 er aftalt med Skatteministeriets departement.

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

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

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylldelse
Pejlemærke 1. Spillemyndigheden skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen er afsluttet i 4. kvartal 2019. Resultatet er 3,6 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen for kundetilfredsheden er udskudt til 2020.	Mål ophævet.
1.3 Interessenthåndtering (koncernfælles)	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Der er foretaget en nul-punktsmåling i 4. kvartal 2019. Resultater fra undersøgelsen foreligger i april 2020.	Opfyldt.
Pejlemærke 2. Spillemyndigheden skal sikre høj regelefterlevelse gennem målrettet vejledning og risikobaseret tilsyn med spilmarkedet			
2.1 Spilleautomater	Der er ultimo 2. kvartal udsendt vejledningsmateriale til spiludbydere.	Vejledningen er udarbejdet og udleveret ved servicebesøg.	Opfyldt.
2.2 Risikobaseret tilsyn	Der er ultimo 3. kvartal foretaget opdateringer af risikovurderingerne for 2020. Der er ultimo 3. kvartal udviklet en metode til måling af effekten af de risikobaserede tilsyn fremadrettet.	Risikovurderinger er opdateret. Metoden er udarbejdet.	Opfyldt.
2.3 Klagebehandling	Den gennemsnitlige klagebehandlingstid hos online-spiludbydere er maksimalt 14 dage.	94 pct. af klagerne blev færdigbehandlet inden for fristen, hvilket indikerer, at spiludbydere opfylder kravet.	Opfyldt.
Pejlemærke 3. Spillemyndigheden skal være på forkant med udviklingen af spilmarkedet og skal medvirke til et ansvarligt og lovligt spilmarked, herunder sikre, at den størst mulige andel af spiludbydere er regulerede			
3.1 ROFUS	Antallet af unikke besøgende på ROFUS-websiden er stigende for hvert kvartal.	Antal besøgende var hhv. 8.560/9.160/11.950/18.650.	Opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylldelse
3.2 Spilafhængigheds-hotline	Antallet af opkald er i gennemsnit over 90 for hvert kvartal.	Antal opkald var hhv. 227/121/194/180.	Opfyldt.
3.3 International orientering	Der foreligger a) vidensnotater for 90 pct. af al deltagelse, b) evaluering af 2019 og c) strategi for 2020.	Der foreligger vidensnotater for 100 pct. af Spillemyndighedens udenlandske besøg og evaluering af 2019 og strategi for 2020 er udarbejdet.	Opfyldt.
3.4 Indvirkning på det regulerede marked	Der er ultimo 3. kvartal indsendt et forslag til en metode til DEP.	Der er opnået enighed om målingen i 2020.	Ikke opfyldt.
Pejlemærke 4. Spillemyndigheden skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejderne er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer			
4.1 Intern kommunikation (koncernfælles)	Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal.	Nulpunktsmålingen er gennemført i 2. kvartal 2019. Resultatet er 3,9 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
4.2 Engagerede medarbejdere (koncernfælles)	1) Resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der indikerer, om medarbejderne er engagerede og har høj arbejdsglæde, skal i gennemsnit være min. 3,5 på en skala fra 1-5. 2) I 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning.	1) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,7 på en skala fra 1-5. 2) Handleplaner er iværksat.	Opfyldt.
4.3 Styrket ledelse (opfølgning på det koncernfælles ledelsesgrundlag) (koncernfælles)	1) Resultatet i lederevalueringen, der indikerer, om lederne efterlever de fire ledelsesdiscipliner skal i gennemsnit være min. 3,5 på en skala fra 1-5. 2) I 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning.	1) Resultatet fra den gennemførte lederevaluering er 4,5 på en skala fra 1-5. 2) Handleplaner er iværksat.	Opfyldt.
4.4 Organisationen efterlever de koncernfælles værdier (koncernfælles)	1) Dokumentation for at direktionen aktivt anvender de koncernfælles værdier. 2) Resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der relaterer sig til	1) Dokumentation er indsendt. 2) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,4 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
	organisationens efterlevelse af de koncernfælles værdier skal i gennemsnit være min. 3,5 på en skala fra 1-5.		
4.5 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere	Alle nye ledere og medarbejdere ansat i Spillemyndigheden har gennemført det obligatoriske onboardingforløb senest 6 mdr. efter start.	Målet er ændret, så det først er gældende for Spillemyndigheden fra 1. januar 2020.	Ikke relevant.
4.6 Prognosepræcision	Når afvigelsen mellem faktiske indtægter og prognosen for gebyrindtægterne ikke overstiger 5 pct. for hele året.	2,5 pct.	Opfyldt.

I 2019 er der 14 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af 13 mål nået.

2.4.2 Uddybende analyse og vurderinger

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

Mål 1.2 Kundetilfredshed

- Nulpunktsmåling for kundetilfredsheden blev ikke gennemført, da implementering af en koncernfælles løsning til disse målinger ikke kunne gennemføres inden for den oprindelige tidsplan på grund af andre projekter af højere prioritet.

Mål 2.2 Risikobaseret tilsyn

- Klagebehandlingstiden hos online spiludbydere er tilfredsstillende, idet 94 pct. af klagerne er behandlet inden for fristen på 14 dage.

Mål 2.3 Klagebehandling

- Klagebehandlingstiden hos online spiludbydere er tilfredsstillende, idet 94 pct. af klagerne er behandlet inden for fristen på 14 dage. Klagerne der gik over fristen blev afsluttet indenfor en relativ kort periode efterfølgende, således de langt fra kunne hive gennemsnittet op over de 14 dage.

Mål 3.1 ROFUS

- ROFUS-siden har haft et stigende antal unikke besøgende, der kulminerede med over 9.000 besøgende i december 2019. December alene var på niveau med årets første tre kvartaler.

Mål 3.2 Spilafhængigheds-hotline

- 'StopSpillet' har generelt haft større aktivitet end forventet. Med kendskabskampagnen i december 2019 forventes aktiviteten at stige yderligere i 2020.

Mål 3.4 Indvirkning på det regulerede marked

- Spillemyndigheden har ikke opfyldt målet vedr. udvikling af en metode til at estimere Spillemyndighedens "Indvirkning på det regulerede marked". En opgørelse fra H2 Capital, der måler omfanget af det regulerede marked videreføres i Mål- og resultatplan 2020.

Mål 4.2 Engagerede medarbejdere, 4.3 Styrket ledelse og 4.4 Organisationens efterlever de koncernfælles værdier

- Spillemyndighedens medarbejdere udtrykker i høj grad engagement med en score på 4,7 i årets medarbejdertilfredshedsundersøgelse (skala fra 1-5). Ligeledes er scoren vedrørende målet om "Styrket ledelse" tilsvarende høj med en score på 4,5. Endvidere er efterlevelsen af de koncernfælles værdier høj med scoren 4,4.

Mål 4.6 Prognosepræcision

- Prognosepræcisionen er tilfredsstillende med en afvigelse på 2,5 pct.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Spillemyndighedens forventninger til det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto	2019	2020
Bevilling og øvrige indtægter	-86,1	-93,0
Udgifter	87,0	93,0
Resultat	0,9	0,0

I 2020 er det primære fokus på fortsat implementering og udmøntning af Ansvarlighedspakken. Der vil fortsat være fokus på at udbrede kendskabet til hjælpelinjen, 'StopSpillet', hvor spilafhængige og deres pårørende kan søge råd og vejledning. Øvrige fokusområder vil være tilsyn med og fortsat dialog med spilbranchen om hvidvask og unges adgang til pengespil via computerspil.

I 2019 gennemførte Spillemyndigheden en omfattende rekruttering, som i høj grad kan tilskrives udmøntningen af Ansvarlighedspakken. Den gennemførte rekruttering har fuld økonomisk virkning i 2020, og personaleomkostningerne er således stigende. Øvrige driftsomkostninger ventes overordnet at være på samme niveau som i 2019.

I 2020 skal udbuddet vedrørende Spilsystemet gennemføres, hvilket medfører et behov for ressourceallokering til udbudsprocessen med dertilhørende omkostninger.

Spilmarkedet forventes fortsat at udvise positiv vækst i 2020 og dermed bidrage til let stigende gebyrindtægter, selv om der forventes at være færre ansøgningsgebyrer end i 2019.

Spillemyndigheden vil i 2020 forsat have fokus på aktivitets- og ressourcestyring, herunder tidsregistrering i forhold til at understøtte transparens og korrekt opgavefordeling på finanslovsformålene i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning på området.

3. Regnskab

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 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2019.

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 Bevillingslovsystem (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. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

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. Der anvendes samme metode som i tidligere år, men der er foretaget en mindre justering af forudsætningerne så skyldige feriedage, gennemsnitsomkostning pr. feriedag og årsværk er beregnet på baggrund af opgørelser pr. 31. december 2019 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder.
- *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 månedsløn pr. år i stilling eller én månedsløn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som i tidligere år.
- *Reetablering:* Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal henholdsvis øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort pr. lejemaal og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.

Der er endvidere foretaget hensættelse til honorering af særlig indsats til ledere for 2019, hvis disse ikke er kommet til udbetaling i regnskabsåret. Hensættelsen svarer ca. til en månedsløn til ledere i optjeningsåret.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Spillemyndighedens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2018	2019	2020
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-3,8	-5,1	-6,2
	Salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Eksternt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-75,7	-81,0	-86,8
	Ordinære driftsindtægter i alt	-79,5	-86,1	-93,0
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1,7	3,0	3,7
	Forbrugsomkostninger i alt	1,7	3,0	3,7
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	38,3	47,9	54,8
	Pension	5,6	7,3	8,0
	Lønrefusion	-2,1	-1,3	-1,1
	Andre personaleomkostninger	1,3	0,1	0,0
	Personaleomkostninger i alt	43,2	53,9	61,7
	Af- og nedskrivninger	3,5	3,6	1,8
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	3,1	3,9	4,9
	Andre ordinære driftsomkostninger	18,7	21,7	20,4
	Ordinære driftsomkostninger i alt	70,2	86,1	92,5
	Resultat af ordinær drift	-9,3	0,0	-0,5
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-	-	-
	Andre driftsomkostninger	0,0	0,5	-
	Resultat før finansielle poster	-9,3	0,5	-0,5
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,5	0,4	0,5
	Resultat før ekstraordinære poster	-8,9	0,9	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-8,9	0,9	0,0

Kilde: SKS og Spillemyndighedens grundbudget 2020.

I 2019 er der på trods af stigende indtægter realiseret et underskud på 0,9 mio. kr. Underskuddet skyldes større stigning i driftsomkostninger end i indtægterne. Udviklingen i indtægter og driftsomkostninger er overordnet set som forventet.

Ordinære driftsindtægter

Bevillingen er steget med 1,3 mio. kr., der skyldes tildeling af midler til at løfte opgaver vedrørende ulovligt spil i bingohaller samt projekt om gamblings rolle i børn og unges gaming.

Indtægterne fra gebyrer er i lighed med tidligere år fortsat steget. Stigningen vedrører hovedsageligt væddemål/onlinekasino, som er det spilmarked, hvor der er vækst.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er 16,5 mio. kr. højere end året før. Forøgelsen vedrører personaleomkostninger med 10,8 mio. kr., mens husleje er steget med 1,3 mio. kr. og andre ordinære driftsomkostninger er steget med 3,0 mio. kr.

Stigningen i personaleomkostningerne er drevet af implementeringen af Ansvarlighedspakken, herunder etableringen af hjælpelinjen. Stigning i husleje skyldes indgåelse af nyt lejemål i Odense og ophør af videreudlejning af lejemålet i København.

Stigningen i andre ordinære driftsomkostninger vedrører hovedsageligt hensættelse af omkostninger til udbud af spilsystemet på 1,3 mio. kr., hvor den samlede udgift først afholdes i efterfølgende år og tilbageførsel af hensættelser til rådighedsløn i 2018 på 1,2 mio. kr., som ikke er gentaget i 2019.

Andre driftsomkostninger er 0,5 mio. kr. højere i 2019 sammenholdt med 2018. Forøgelsen vedrører nedskrivning af app'en MitSpil. Nedskrivningen er foretaget på grund af, at MitSpil er blevet brugt i begrænset omfang og derfor er taget af markedet.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Spillemyndigheden for 2019.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

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

Kilde: SKS og SB.

Årets underskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Spillemyndigheden har i 2019 ikke tilbageført hensættelser registreret primo 2019 med en driftsvirkning på over 0,1 mio. kr.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Spillemyndighedens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31 december 2019.

Tabel 8a. Balancen – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019
1	Anlægsaktiver		
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	6,3	3,3
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	1,5	4,3
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	7,8	7,6
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,1
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	-	0,4
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,5
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	1,4	1,4
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1,4	1,4
	Anlægsaktiver i alt	9,3	9,5
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	6,2	2,1
	Periodeafgrænsningsposter	0,7	3,9
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	29,3	42,4
	FF7 Finansieringskonto	12,9	-1,5
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	42,2	40,9
	Omsætningsaktiver i alt	49,2	46,9
	Aktiver i alt	58,5	56,4

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019.

Saldi på anlægsaktiver og omsætningsaktiver er på niveau med foregående år, hvorfor der ikke er behov for uddybende forklaringer til udviklingen i beløbene.

Tabel 8b. Balancen – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
3	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-1,4	-1,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-28,0	-27,1
	Egenkapital i alt	-29,4	-28,5
	Hensatte forpligtelser	-1,5	-1,7
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-7,7	-7,5
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-7,7	-7,5
4	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-10,3	-9,3
	Anden kortfristet gæld	-1,1	-1,3
	Skyldige feriepenge	-5,9	-6,7
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-2,6	-1,3
	Kortfristet gæld i alt	-19,9	-18,7
	Gæld i alt	-27,6	-26,2
	Passiver i alt	-58,5	-56,4

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

Saldi på hensatte forpligtelser, lang- og kortfristet gæld er alle på niveau med foregående år, hvorfor der ikke er behov for uddybende forklaringer til udviklingen i beløbene.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Spillemyndighedens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2018	2019
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	-19,2	-28,0
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-8,9	0,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-28,0	-27,1
Egenkapital ultimo	-29,4	-28,5
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-29,4	-28,5

Kilde: SKS og SB.

Spillemyndighedens egenkapital udgør ultimo 2019 28,5 mio. kr., hvoraf 27,1 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2019 reduceret med 0,9 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.)	2019
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	8,0
Låneramme	15,0
Udnyttelsesgrad i pct.	53,7

Kilde: SKS.

Spillemyndighedens låneramme ultimo 2019 udgør 15,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2019 udgør 8,0 mio. kr.

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

(mio. kr.)	§ 09.41.01.
Lønsumsloft FL	47,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	48,6
Lønforbrug under lønsumsloft	53,9
Difference (mindre-/merforbrug)	-5,3
Akkumuleret opsparring ultimo 2018	39,8
Akkumuleret opsparring ultimo 2019	34,5

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre-førelse ultimo
Drift							
09.41.01	Spillemyn-digheden	Drift	Udgifter	80,1	87,0	-6,9	-27,1
			Indtægter	-75,0	-81,0	6,0	-

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 note 1-5 til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra Spillemyndighedens lokale økonomisystem SAP.

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	26,7	-	26,7
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	1,0	-	1,0
Afgang	-0,9	-	-0,9
Kostpris pr. 31.12.2019	26,8	-	26,8
Akkumulerede afskrivninger	-20,4	-	-20,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-23,5	-	-23,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	3,3	-	3,3
Årets afskrivninger	-3,5	-	-3,5
Årets nedskrivninger	0,4	-	0,4
Årets af- og nedskrivninger	-3,1	-	-3,1
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2019	1,5		
Tilgang	3,9		
Nedskrivninger	-0,1		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1,0		
Kostpris pr. 31.12.2019	4,3		

Kilde: SAP.

I årets løb er app'en MitSpil nedskrevet, da app'en er taget af markedet som følge af begrænset brug. Nedskrivningen er vist i tabellen under afgang på -0,9 mio. kr. og nedskrivninger på 0,4 mio. kr.

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	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	0,1	-	-	-	-	0,1
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	0,4	0,4
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	0,1	-	-	-	0,4	0,5
Akkumulerede afskrivninger	0,0	-	-	-	0,0	0,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	0,0	-	-	-	-	0,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	0,1	-	-	-	0,4	0,5
Årets afskrivninger	0,0	-	-	-	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	0,0	-	-	-	0,0	0,0
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1 januar 2019						-
Tilgang						-
Nedskrivninger						-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter						-
Kostpris pr. 31.12.2019						-

Kilde: SAP.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående tabel fremgår hensatte forpligtelser.

Tabel: Hensatte forpligtelser

	(mio. kr.)
Forpligtelse til rådighedsløn	-
Forpligtelse til reetablering	1,0
Forpligtelse til åremål	0,4
Forpligtelse til resultatløn	0,3
I alt	1,7

Spillemyndigheden har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser for samlet 1,7 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 0,4 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelser og 0,3 mio. kr. vedrørende honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående tabel fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Tabel: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

	(mio. kr.)
Forpligtelse til feriepenge	6,7
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	-
I alt	6,7

Spillemyndigheden har ultimo 2019 bogført forpligtelser for samlet 6,7 mio. kr. vedrørende feriepenge.

4.1.5 Note 5: Eventualforpligtelser

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 2019 opgjort til 1,2 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,1 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2019.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Spillemyndigheden udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Af tabel 16 fremgår en oversigt over Spillemyndighedens gebyrordninger, der er administrativt fastsat.

Tabel 16. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

Kr.	Årets resultat			
	2016	2017	2018	2019
Danske Lotteri Spil				
Gebyrprovenu	11.185.937	7.885.983	8.946.181	8.575.983
Omkostninger	10.019.671	7.782.461	8.951.633	8.575.983
Resultat	1.166.266	103.523	-5.452	0
Klasselotteriet				
Gebyrprovenu	969.718	614.062	219.562	204.515
Omkostninger	878.696	616.807	220.210	204.515
Resultat	91.022	-2.745	-648	0
Landbaseret kasino				
Gebyrprovenu	1.378.622	-	-	-
Omkostninger	1.378.622	-	-	-
Resultat	0	-	-	-

Anmærkning: Landbaseret kasino overgik til opkrævning via lovbestemt takst pr. 1. juli 2016.

Kilde: Spillemyndighedens omkostningsfordeling på gebyrordninger

Af tabel 17 fremgår en oversigt over Spillemyndighedens gebyrordninger, hvor gebyret er fastsat ved lov.

Tabel 17. Oversigt over gebyrordninger med lovbestemt takst

Kr.	Årets resultat			
	2016	2017	2018	2019
Gevinstgivende spilleautomater	2.438.476	-1.595.732	-915.337	900.615
Væddemål/onlinekasino	3.164.237	8.161.108	7.433.611	-2.556.705
Landbaseret kasino	-261.074	1.819.871	1.631.905	-35.727
Offentligt hasardspil	0	0	0	0
I alt	5.341.639	8.385.246	8.150.179	-1.691.817

Kilde: Spillemyndighedens omkostningsfordeling på gebyrordninger

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Spillemyndigheden har ingen tilskudsfinansierede eller forskningsmæssige aktiviteter.

4.5 Forelagte investeringer

Styrelsen har ikke 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, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 21: It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	1,2
It-systemdrift	4,7
It-vedligehold	1,1
It-udviklingsomkostninger	3,7
heraf af- og nedskrivninger	3,5
Udgifter til it-varer til forbrug	0,6
I alt	11,3

Kilde: SAP.

