

JAARREKENING 2012

Kansspelautoriteit

26 maart 2013

Inhoudsopgave

Directieverslag	3
Balans per 31 december 2012	4
Staat van baten en lasten over 2012	5
Kasstroomoverzicht	6
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	7
Toelichting bij de balans per 31 december 2012	9
Niet uit de balans opgenomen verplichtingen	12
Toelichting bij de staat van baten en lasten over 2012	13
Overige gegevens	17

Directieverslag

In 2012 is de Kansspelautoriteit op 1 april 2012 van start gegaan. Intussen is de autoriteit een klein jaar actief. Deze jaarrekening geeft inzicht in de financiën in 2012 en de financiële positie ultimo 2012. De eerste jaarrekening heeft betrekking op slechts negen maanden, van april tot en met december.

Het jaar is financieel afgesloten met een positief saldo van 0,8 mln. euro. Dit is enerzijds het gevolg van minder uitgaven, door o.a. kwijtschelding van huurkosten in 2012 en anderzijds door meer ontvangsten dan verwacht.

Ultimo 2012 had de Kansspelautoriteit nog 0,5 mln. euro open staan aan vorderingen. Intussen is dit, na intensief benaderen van debiteuren, aanzienlijk verlaagd en hier wordt verder hard aan gewerkt. Het CJIB zal in 2013 hierbij gaan helpen. De nog openstaande schulden per ultimo 2012 (ook 0,5 mln.) zijn intussen nagenoeg betaald.

Met het ministerie van Veiligheid en Justitie zijn afspraken gemaakt over afwikkeling van wederzijdse verplichtingen na de splitsing. Dit betreft de overdracht van goederen en verplichtingen.

Dit bij elkaar resulteert in een positieve liquiditeitspositie van ruim één mln. euro per ultimo 2012.

In het verslagjaar is naast de opzet van de organisatie veel energie gestoken in de voorbereiding van de organisatie op nieuwe ontwikkelingen. De voornaamste daarvan is het voornemen van het kabinet Rutte-II tot wettelijke regulering van online kansspelen te komen. Dit vergt een ruime investering en verandering van de organisatie.

Voor 2013 verwachten wij een uitbreiding van het aantal personeelsleden om in te spelen op de nieuwe ontwikkelingen, alsmede worden projecten opgestart om verantwoord toezicht op online kansspelen mogelijk te maken.

P. Plug
Interim-directeur
26 maart 2012

Balans per 31 december 2012

(na verwerking resultaat)

Activa <i>Bedragen in duizenden euro's</i>	31 december 2012	1 april 2012
1. Materiële vaste activa		
Inventaris	92	94
Automatisering	166	130
Verbouwingen	106	147
	364	371
2. Vlottende activa		
Vorraden	48	
Vorderingen en overlopende activa	549	
Liquide middelen	1.163	
	1.760	
Totaal activa	2.124	371

Passiva		
3. Eigen Vermogen		
Bestemmingsreserve VenJ	493	371
Egalisatiereserve	642	
	1.135	371
4. Voorzieningen	541	
5. Kortlopende Schulden en overlopende passiva	448	
Totaal passiva	2.124	371

Staat van baten en lasten 2012

Baten	1 april tot 31 december 2012	Begroting 2012 ¹
<i>Bedragen in duizenden euro's</i>		
Baten		
Vergoedingen	829	632
Kansspelheffingen	5.125	4.620
Totaal baten	5.954	5.252
Lasten		
Lonen en salarissen	1.921	2.170
Sociale lasten	480	
Overige personeelskosten	71	150
Huisvestingskosten	78	326
Bureaunkosten	269	243
Reis- en verblijfkosten	93	91
Automatiseringskosten	117	162
Inhuur externen	443	572
Inhuur diensten	1.635	1.538
Afschrijvingen	83	
Totaal lasten	5.190	5.252
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	764	0

¹ betreft 9 maanden, van 1 april tot 31 december 2012

Kasstroomoverzicht

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	
Kasstroom uit operationele activiteiten:	
Resultaat boekjaar	764
Afschrijvingen	83
Mutatie voorzieningen	541
	1.388
Mutaties vlotende activa:	
Overige vorderingen	(549)
Voorraden	(48)
Overige kortlopende schulden	448
	(149)
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:	
Investerings	(76)
Desinvesteringen	
	(76)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:	
	0
Mutatie liquide middelen	1.163

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

Algemeen

De Kansspelautoriteit is gevestigd in 's Gravenhage en is een Zelfstandig Bestuursorgaan (ZBO). De Kansspelautoriteit heeft eigen rechtspersoonlijkheid en de Kaderwet ZBO is, zonder voorbehoud, van toepassing.

De jaarrekening is opgesteld volgens de Kaderwet ZBO. In de Kaderwet ZBO is vermeld dat de jaarrekening zo veel als mogelijk met inachtneming van de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek moet worden opgesteld. Omdat er in 2012 geen verschillen zijn met Titel 9 Boek 2 BW is de jaarrekening feitelijk overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW opgesteld.

De jaarrekening is opgesteld in (duizenden) euro's.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De resultatenrekening 2012 geeft inzicht in het gerealiseerde en het begrote resultaat 2012. In de resultatenrekening wordt een vergelijking gemaakt tussen realisatie en de door het Bestuur vastgestelde begroting. Hier is voor gekozen vanwege het karakter van de jaarrekening van de Kansspelautoriteit: deze is vooral gericht op afleggen van verantwoording, waarbij de jaarresultaten worden vergeleken met de vastgestelde begroting.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de historische verkrijgingprijs, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur. Investerings worden afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale bedragen, verminderd met de noodzakelijk geachte voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Bestemmingsreserve VenJ

De Kansspelautoriteit heeft per 1 april 2012 een aantal goederen overgenomen van het ministerie. De tegenwaarde van de goederen zijn overeenkomstig de afspraken met het ministerie van Veiligheid en Justitie als bestemmingsreserve opgenomen in de balans. De reserve kan gebruikt worden voor werkzaamheden voor het ministerie.

Pensioenen

De Kansspelautoriteit neemt deel aan een pensioenregeling bij het ABP die kwalificeert als een toegezegde bijdrageregeling. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking op hebben.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is volgens de indirecte methode opgesteld. Dit houdt voor de weergave van de kasstromen in dat het gerapporteerde resultaat over het boekjaar wordt aangepast voor posten die geen betrekking hebben op ontvangsten en uitgaven in het boekjaar en mutaties in financieringen, voorzieningen en werkkapitaal.

4. Toelichting bij de balans per 31 december 2012

Activa

1. Materiële vaste activa

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Inventaris	Automatisering	Verbouwingen
Stand per 01-04-2012			
Verkrijgingswaarde	94	130	147
Cumulatieve afschrijvingen			
Boekwaarde 01-04-2012	94	130	147
Mutaties 2012			
Investeringsen	21	55	0
Desinvesteringen	0	0	0
afschrijvingen	(23)	(19)	(41)
Mutatie boekwaarde	(2)	36	(41)
Stand per 31-12-2012			
Aanschafwaarde	115	185	147
Cumulatieve afschrijvingen	(23)	(19)	(41)
Boekwaarde 31-12-2012	92	166	106

Inventaris bestaat uit kantoormeubilair en overige inrichting van het kantoorpand met een afschrijvingsduur van 6 jaar. Automatisering bestaat uit hardware en software met een afschrijvingsduur van 3 jaar. Voor investeringen aan het gebouw geldt een termijn tot aan het einde van de huurovereenkomst per 1 januari 2016.

2. Vlottende vaste activa

Voorraad merktekens

Aantallen

Beginvoorraad 1 april 2012	0
Aanschaf	24.000
Mutatie	(1.539)
Eindvoorraad 31 december 2012	22.461

Voor het exploiteren van een kansspelautomaat is een merkteken (sticker) nodig, die de Kansspelautoriteit verschaft aan fabrikanten en importeurs. De eindvoorraad op 31 december 2012 had een waarde van 48.000 euro.

Vorderingen en overlopende activa

Bedragen in duizenden euro's

Debiteuren	449
Nog te ontvangen bedragen	52
Vooruitbetaalde bedragen	48
Stand 31 december 2012	549

Debiteuren betreffen nog niet ontvangen kansspelheffingen van vergunninghouders kansspelautomaten en de jaarlijkse vergoedingen voor toezicht op kansspelautomaten. In de post debiteuren is rekening gehouden met een schatting van mogelijk oninbare vorderingen van 47.000 euro.

Liquide middelen

Bedragen in duizenden euro's

ABN AMRO 50.16.34.479	0
Rekening-courant ministerie van Financiën	1.163
Stand 31 december 2012	1.163

De Kansspelautoriteit maakt in 2012 gebruik van een rekening-courantfaciliteit bij het ministerie van Financiën, het zgn. schatkistbankieren.

Passiva

3. Eigen vermogen

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Bestemmings- reserve VenJ	Egalisatie- reserve	Totaal
Stand 1 april 2012	371		371
Resultaat 2012	122	642	764
Stand 31 december 2012	493	642	1.135

De bestemmingsreserve is overeenkomstig de afspraken met het ministerie van Veiligheid en Justitie gevormd om diverse werkzaamheden te financieren. De bestemmingsreserve is ontstaan doordat het ministerie het meubilair, computers en verbouwingen op het moment van oprichting van de Kansspelautoriteit om niet ter beschikking heeft gesteld, alsmede eenmalig de huurkosten over 2012 heeft kwijtgescholden.

De egalisatiereserve is de vrije reserve. Aan deze reserve is het niet bestemde deel van het resultaat 2012 toegevoegd.

4. Voorzieningen

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Pas Regeling	Jubileum uitkering	Overig	Totaal
Stand 1 april 2012				
Dotaties	125	31	385	541
Onttrekkingen				
Vrijval				
Stand 31 december 2012	125	31	385	541

PAS-regeling: De Partiële Arbeidsparticipatie Senioren-voorziening is gebaseerd op de maximale toekomstige werkgeversbijdrage aan medewerkers die op balansdatum gebruik maken van de regeling voor arbeidsduurverkortung met behoud van salaris.

Jubileum uitkering: De voorziening uitgestelde beloningen is gebaseerd op de in de toekomst uit te keren jubileumtoelages van medewerkers die ultimo boekjaar in dienst zijn. De berekening is gebaseerd op de te bereiken jubilea, rekening houdende met de geschatte kans om dit te bereiken.

De *overige voorzieningen* hebben betrekking op de kosten van vervroegde uittreding van personeel. Hierbij is als uitgangspunt gehanteerd dat de kans een andere betaalde betrekking te vinden, aanvaardt 50% is.

5. Kortlopende schulden en overlopende passiva

Bedragen in duizenden euro's

Inhuur externen	32
Inhuur diensten	211
Overige overlopende passiva	205
Stand 31 december 2012	448

De inhuur diensten betreft de afrekening van Verispect 2012 en nog te betalen kosten voor ondersteuning van digitale recherche SZW. De sociale premies betreffen de nog af te dragen sociale lasten over de maand december. Onder de overige overlopende passiva zijn onder meer de nog te betalen vakantiedagen, eindejaarsuitkering opgenomen en sociale lasten van het laatste kwartaal 2012.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De Kansspelautoriteit kent de volgende niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:

- Huur van de zesde etage van de Rijksgebouwendienst. De overeenkomst loopt tot 1 januari 2016 en kost 0,2 mln. euro per jaar.
- Huur van de vijfde etage van de Nma. De overeenkomst loopt per maand (0,02 mln. euro per maand).
- Van Leaseplan zijn 6 auto's in gebruik tot 2017, de kosten bedragen 45.000 inclusief brandstof per jaar.
- Verispect B.V. verzorgt fysiek toezicht op kansspelautomaten. Hiervoor is een driejarig raamovereenkomst (tot in 2014) afgesloten.
- Met Maas Internationaal is een overeenkomst gesloten tot april 2017 voor het plaatsen van twee koffie-automaten (1.752 euro per jaar).

Toelichting bij de staat van baten en lasten 2012

Baten

Netto omzet

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Kansspelheffing ² :		
- Kansspelen loterijen	2.711	2.665
- Kansspelen overige	2.414	1.955
Vergoedingen onderdelen ³ :		
- Tarief toezicht exploitanten	224	200
- Aanvraag exploitatie vergunning	103	70
- Aanvraag incidentele vergunning	17	20
- Afgifte merktekens	485	342
Totaal	5.954	5.252

Kansspelheffing: Op basis van informatie uit voorgaande jaren (opstelgegevens, kwartaalcijfers en jaarrekeningen) is in 2012 de hoogte van de kansspelheffing per vergunninghouder bepaald. De aldus bepaalde heffing is in 2012 in drie termijnen opgelegd aan de vergunninghouders. Begin 2013 hebben de vergunninghouders informatie verstrekt over de feitelijke inleg en aantallen in 2012 (de aangifte). Op basis van die informatie is een beste inschatting gemaakt van de opbrengst van kansspelheffing 2012.

Vergoedingen: De vergoedingen betreffen de verkochte merktekens en in rekening gebrachte kosten voor het in behandeling nemen van aanvragen voor kansspelvergunningen.

Lasten

Personeelskosten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Lonen en salarissen	1.921	2.170
Pensioenlasten	251	
Sociale lasten	229	
Totaal	2.401	2.170

² Kansspelheffing uit Wok, artikel 33 lid 1 en 2, in behandeling nemen vergunningaanvraag-/jaarlijkse vergoeding exploitatie uit Speelautomatenbesluit 2000, artikel 6 lid 2 en 3, merktekens uit Speelautomatenregeling 2000 en leges loterijen uit Kansspelbesluit, artikel 3a lid1 en 2.

³ Betreft het in behandeling nemen van een aanvraag een vergunningaanvraag

In 2012 werden gemiddeld 33 medewerkers (= fte.) betaald bij de Kansspelautoriteit. Bij aanvang van de Kansspelautoriteit waren dat 26 medewerkers en ultimo 2012 35 medewerkers. In de begroting was rekening gehouden met 36,5 medewerkers.

In 2012 bedraagt de beloning van de raad van bestuur in het totaal 122.000 euro, bestaande uit bruto salaris, premies sociale lasten en representatievergoeding. De samenstelling van de Raad is een voorzitter en twee leden.

Overige personeelskosten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Woon werk	56	28
Werving en selectie	1	9
Opleidingen/cursussen	12	69
Overige	2	44
Totaal	71	150

De wervingskosten zijn in 2012 beperkt gebleven omdat medewerkers voornamelijk vanuit de overheid zijn binnengehaald, waarbij gebruik is gemaakt van de beschikbare mobiliteitskanalen. Het verschil tussen de realisatie en de begroting van Overige betreft meevallende kosten van Arbodiensten.

Huisvestingskosten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Huurcontract 6e etage		270
Huurcontract 5e etage	16	
Servicekosten	33	
Schoonmaak	24	20
Overig	5	36
Totaal	78	326

De huisvestingskosten betreft de huur van Wijnhaven 24, Muzetoren, zesde en vijfde etage. In 2012 heeft het ministerie van Veiligheid en Justitie de huur voor de zesde etage betaald. Met het ministerie is overeengekomen dat de huur wordt kwijtgescholden en de bate als een bestemmingsreserve voor toekomstige activiteiten voor het ministerie in de jaarrekening 2012 kan worden verwerkt. De vijfde etage wordt voor de helft tijdelijk van de Nma gehuurd. Huurprijs vijfde etage is lager dan zesde etage, hierdoor vallen de kosten 70.000 euro lager uit.

Bureaunkosten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Personeelsadministratie	33	20
Telefonie (vast/mobiel)	16	23
Kantoorbehoeften	13	10
Kopieer-, druk- en postkosten	45	39
Representatiekosten	21	36
Overige bureaunkosten	141	115
Totaal	269	243

Personeelsadministratie betreft kosten voor externe organisatie (Finace) die de salarisadministratie voert. Kosten hiervoor vallen hoger uit door eenmalige implementatiekosten. Onder representatiekosten valt de openingsbijeenkomst van de Kansspelautoriteit in Concordia Den Haag. Een tweede geplande algemene dag heeft niet plaats gevonden.

Reis en verblijfkosten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Binnen- en buitenland	56	53
Autokosten	37	38
Totaal	93	91

Onder autokosten vallen onder meer kosten voor leaseauto's (6 wagens).

Automatiseringskosten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Hard- en software	30	102
Hosting	69	54
Netwerkkosten	18	6
Totaal	117	162

Hard- en software worden deels geactiveerd en afgeschreven. In de begroting waren deze volledig als kosten verantwoord. De netwerkkosten betreffen de kosten voor het in de lucht hebben van inter- en intranet. De Kansspelautoriteit maakt gebruik van een Application server provider (hosting). De kantoorautomatisering wordt door ASP4all verzorgd.

Inhuur externen

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Juristen	66	100
Automatisering	158	200
Uitzendkrachten	57	50
Communicatie	70	
Organisatiedeskundigen	63	
Overige	29	223
Totaal	443	573

De kosten voor juristen betreffen inhuur van fiscalisten voor de ondersteuning bij de uitvoering van de kansspelheffingen en ondersteuning op het gebied van Europese aanbestedingen. Voor de inrichting van Exact ERP-software en ondersteuning op het gebied van kantoorautomatisering is eveneens externe ondersteuning ingekocht.

Inhuur diensten

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012	Begroting 2012
Verispect	1.490	1.538
Digitale recherche	145	
Totaal	1.635	1.538

Verispect ondersteunt de Kansspelautoriteit bij het fysieke toezicht op vergunninghouders, waarvoor jaarlijks afspraken worden gemaakt.

De Kansspelautoriteit maakt gebruik van de faciliteiten van het ministerie van SZW, Directie Opsporing, voor digitale recherche.

Afschrijvingen

<i>Bedragen in duizenden euro's</i>	Realisatie 2012
Inventaris	23
Automatisering	19
Verbouwingen	41
	83

Investerings worden lineair afgeschreven, 6 jaren voor inventaris, 3 jaar voor automatisering en 3 jaren voor verbouwingen. Dit laatste tot beëindiging van de overeenkomst met de RGD. In de begroting zijn afschrijvingen niet als zodanig opgenomen.

Overige gegevens

Controleverklaring

Tekst volgt nog

Resultaatbestemming

De raad van bestuur van de Kansspelautoriteit stelt voor om het resultaat 2012 als volgt ten gunste van het eigen vermogen te brengen:

- Het positief resultaat in 2012 komt uit op 764.000 euro;
- Hiervan wordt 122.000 euro toegevoegd aan de bestemmingsreserve VenJ;
- Het restant resultaat van 642.000 euro wordt gebruikt als egaliseringsreserve en wordt ingezet voor de verdere opzet van de organisatie en eventuele tegenvallers.

's-Gravenhage, 26 maart 2013

Voorzitter raad van bestuur
mr. J.J.H. Suyver

Leden
mr. H.W. Kesler
dr. P.J.G. Tang