



Kansspelautoriteit

## Controllersrapportage september 2013

### Inhoudsopgave

#### Financieel overzicht

a. Begroting en prognose	2
b. Toelichting op begroting en prognose	3
c. Voorzieningen	7
d. Ontwikkeling middelen en debiteuren	8
e. Bijlage formatie eind 2013	10

Aan: P. Plug, management team

Datum: 9 september 2013

# Financieel overzicht

Overzicht begroting 2013, actuele prognose, uitputting en nog uit te geven

	Begroting 2013	Actuele prognose 01-09-13	Uitputting tot 01-09-13	Saldo resterende maanden	Saldo resterende maanden	
					Verplicht	Verwacht
Bedragen x EUR 1.000						
<i>Formatie volgens personeelsplan:</i>						
- formatie vast	3.061	2.726	1.760	966	900	66
- formatie tijdelijk		425	283	142	142	0
- formatie nog te bezetten		77	77	77	0	77
- formatie inhuur	573	1.072	631	441	155	286
<i>Inhuur niet formatie:</i>						
- diensten, Verispect	2.050	1.850	988	862	862	0
- diensten, onderzoek	50	450	147	303	192	110
- externen overig	106	299	142	157	0	157
Aanvullende personeelskosten	198	258	74	184	68	116
Huisvestingskosten	600	500	318	182	127	55
Bedrijfskosten	263	330	222	108	53	54
Reis- en verblijfskosten	137	148	71	77	77	0
Informatievoorziening	60	71	48	23	14	9
Automatisering	110	157	122	35	16	19
Afschrijvingen	205	100	79	21	21	0
<b>Totaal Lasten</b>	<b>7.413</b>	<b>8.463</b>	<b>4.885</b>	<b>2.700</b>	<b>1.896</b>	<b>864</b>
Vergoedingen	1.013	1.185	762	423	115	308
Kansspelheffing	6.400	7.100	4.733	2.367	2.367	0
<b>Totaal Baten</b>	<b>7.413</b>	<b>8.285</b>	<b>5.496</b>	<b>2.789</b>	<b>2.482</b>	<b>308</b>
<i>Resultaat excl. investeringen Koa</i>		-178				
<i>Kansspelen op afstand</i>		800				
<i>Resultaat na activeren en bestemmen</i>		622				

\* overzicht heeft kleine afwijkingen door afrondingen

### Toelichting actuele prognose 2013

#### *Toelichting op de kolommen van de prognose:*

**Begroting 2013:** Oorspronkelijke begroting 2013;

**Actuele prognose 1 september 2013:** Aangepaste begroting 2013, waarin alle actueel bekende kosten voor 2013 zijn opgenomen.

Het resultaat per 1 september, voor investeringen Koa, is € -178.000.

Door activeren van investeringen Koa kan € 600.000 (raming) op termijn worden terug verdiend. Daarnaast kan € 200.000 ten lasten van de bestemmingsreserve worden gebracht. Het resultaat is dan € 622.000.

Het verschil van plus € 178.000 wordt verklaard door:

- Bijstelling van opbrengst voorlopige aanslagen kansspelheffing (€ 276.000). Op basis van actuele informatie is € 7,1 miljoen aan voorlopige aanslagen verstuurd (i.p.v. € 6,8 miljoen);
- Door extra kosten voor extern personeel worden € 22.000 aan extra kosten gemaakt;
- De post Kansspelen op afstand is met € 80.000 verlaagd n.a.v. het Financieringsplan Modernisering Kansspelen.

**Uitputting:** Betreft de gerealiseerde kosten tot nu toe. Voor bepaalde posten moeten de uitgaven nog plaatsvinden, maar zijn de kosten wel opgenomen, zoals de huurkosten;

**Saldo resterende maanden:** Verschil tussen de actuele prognose en uitputting, dit is onderverdeeld naar:

- **Waarvan verplicht:** Het deel dat onvermijdelijk (juridisch of beleidsmatig) tot kosten leidt;
- **Waarvan verwacht:** Het deel dat vermoedelijk tot kosten leidt b.v. opleidingen of gratificaties;

#### *Toelichting op de onderdelen van de prognose:*

**Formatie volgens personeelsplan:** Dit betreft de verwachte personele kosten van de formatie in 2013. Die kosten zijn gebaseerd op het formatieplan van 1 juni en de wijzigingen daarop. Het gaat om het gewogen gemiddelde van 47 fte, 42 fte aan het begin en 59 fte eind 2013 (zie bijlage 1);

De kosten van de formatie zijn verdeeld naar "Vast", "Tijdelijk", "Inhuur" en "Nog te bezetten". Onder "Vast" (35,1 fte ultimo 2013) en "Tijdelijk" ( 10,4 fte ultimo 2013) vallen het ambtelijk personeel. De leden van het bestuur vallen ook onder vast. "Inhuur" (9,5 fte ultimo 2013) betreft het tijdelijke aangesteld personeel waarvoor BTW wordt betaald. "Nog te bezetten" ( 3 fte) betreft personeel dat nog aangesteld dient te worden (de vacatures).

Onder "Inhuur" vallen de interim directeur, hoofd voorlichting, automatiseerder, secretaresses, digitale rechercheur en studente. Onder verwachte uitgaven vallen ook gratificaties, representatievergoedingen en piketdiensten;

Inhuur niet formatie: Overige inhuur van diensten of ondersteuning, hieronder vallen:

Verispect: Jaarplan 2013 gaat uit van € 1,85 miljoen aan werkzaamheden.

Onderzoek: Diverse onderzoeken:

Bedrijf	Onderwerp	X € 1.000
Clear Conduct	Toezicht op het legale fysieke aanbod kansspelen	77
Berenschot <sup>1</sup>	Ex ante evaluatie Internet wetgeving	68
Allen & Overy	Onderzoek verhouding NPL en stichting Doen	75
KPMG	Onderzoek licentievergoeding Novamedia	30
Clear conduct	Toezicht na invoering wetgeving internetgokken	100
Pm (Fox it)	Toezicht na invoering wetgeving internetgokken, ict technisch	100
<b>Totaal extern onderzoek</b>		<b>450</b>

**Inhuur externen overig:** Inhuur van ondersteuning voor een beperkte taak ("klus") zoals, aanbestedingsjuristen, KPMG ondersteuning, HRM-advisering etc. het niet verplichte deel is budget gereserveerd voor juridische, financiële- en organisatorische ondersteuning;

**Aanvullende P-kosten:** Hieronder vallen kosten voor woon-werk, werving en opleiding. Begroting is verhoogd voor personeelsactiviteiten ("dagje uit"), werving en selectie en extra kosten nieuwe medewerkers. **Uitgaven voor woon/werk en opleidingen zijn aanzienlijk lager. Post kan € 100.000 neerwaarts worden bijgesteld.**

**Huisvesting:** Dit zijn de kosten voor huur en servicekosten (gas, water, electra, beveiliging en schoonmaak) voor anderhalve etage in de Muzentoren. In de oorspronkelijke begroting was rekening gehouden met twee etages (dit is € 100.000 minder aan kosten). De kosten zijn tot juni opgenomen, maar tot nu toe is de huur niet betaald omdat nog geen factuur van de Rgd is ontvangen;

**Bedrijfskosten:** Een verzameling kosten voor kantoor, catering, accountant, incasso en telefonie. Deels zijn deze kosten variabel met het aantal medewerkers. Kosten vallen hoger uit omdat bepaalde kosten zoals de accountant achteraf hierbij zijn toegerekend;

<sup>1</sup> werkzaamheden voor het ministerie van Veiligheid en Justitie zoals de ex ante-evaluatie, kunnen t.i.v.de bestemmingsreserve VenJ worden gebracht.

**Reis- en verblijfkosten:** Kosten voor reizen in binnen- en buitenland, leaseauto's en parkeerkosten. Hoogte van het geraamde bedrag in 2013 is gebaseerd op de kosten in 2012. Feitelijke kosten zijn voorlopig lager dan geraamd. Voorstel budget te handhaven tot september;

**Informatievoorziening:** Alle digitale en fysieke informatie, zoals kranten, tijdschriften en Howard's Home, jaarverslag, kosten voor bibliotheek en intra- en internet;

**Automatisering:** Kosten voor softwarelicenties en hostingpartij (€ 0,1 mln./jaar). De meeste hardware (computers en printers) zijn activa en wordt jaarlijks afgeschreven en zijn niet onder deze post terug te vinden;

**Afschrijvingen:** De Kansspelautoriteit heeft investeringen voor hardware, kantoormeubilair en verbouwingen op de balans staan. In de oorspronkelijke begroting werd € 205.000 afgeschreven, rekening houdend met afschrijvingen van de Exact software. Die investering is uiteindelijk niet geactiveerd;

**Totaal Lasten:** Behalve de lasten, bevat deze regel ook de som van verplichtingen, -verwachtingen en -vrije ruimte (€ 164.000);

**Vergoedingen:** Leges, vergoeding voor toezicht en verkoop merktekens. De inkomsten uit leges en merktekens staan van te voren niet vast, ze zijn n.l. afhankelijk van het aantal aanvragen. De som van de vergoedingen voor toezicht staat van te voren nagenoeg vast;

**Vergoedingen:** Leges, verkoop merktekens en vergoeding voor toezicht. De hoogte van de te verwachte vergoedingen is bijgesteld in de actuele begroting 2013 n.a.v. de jaarrekening 2012. De omvang van de inkomsten uit leges en merktekens staat van te voren niet vast, ze zijn n.l. afhankelijk van het aantal aanvragen. De som van de vergoedingen voor toezicht staat wel van te voren vast.

	Actuele begroting	Uitputting
<b>Activeren:</b>		
In behandeling nemen aanvraag art. 3 loterij	22	7
In behandeling nemen aanvraag exploitatie	90	100
Kansspel merktekens	728	425
Jaarlijkse vergoeding voor toezicht	345	230
<b>Totaal</b>	<b>1.185</b>	<b>762</b>

**Kansspelheffing:** Opbrengsten uit kansspelheffing 2013. N.a.v. de jaarrekening 2012 is de opbrengst uit kansspelheffingen voor 2013 positief bijgesteld (+ € 0,6 mln.). **Op basis van huidige informatie is € 0,3 miljoen aan extra ). Dit dient nog nader onderzocht te worden, in hoeverre dit een risico is;**

**Totaal Baten:** Verwachte opbrengst vergoedingen is afhankelijk van vergunningaanvragen en aankoop van merktekens;

**Resultaat exclusief investeringen Kansspelen op afstand:** Per saldo is er in augustus een tekort van € 178.000.

**Kansspelen op afstand:** Een deel van de kosten in 2013 (€ 0,6 miljoen), die betrekking hebben op het project Kansspelen op afstand (Koa), worden geactiveerd en op termijn via een extra kansspelheffing terugverdiend. Tevens wordt een deel van de kosten ((€ 0,2 miljoen in 2013) ten lasten van de Bestemmingsreserve VenJ gebracht. Dus een bedrag van € 0,8 mln. drukt niet op de winst en verliesrekening en komt in mindering op de lasten.

De Voorlopige inschatting van de te activeren en te bestemmen kosten:

	Onderwerp	X € 1.000
<b>Activeren:</b>		
Formatie <sup>2</sup>	4,2 fte werkzaam voor Koa in 2013	400
Materieel	20% van de formatie kosten	80
Onvoorzien		75
<i>Totaal te activeren</i>		<i>555</i>
<b>Bestemmen:</b>		
Clear Conduct	Toezicht op het legale fysieke aanbod kansspelen	177
Berenschot	Ex ante evaluatie internet wetgeving	68
<i>Totaal te bestemmen</i>		<i>245</i>
<b>Totaal koa</b>		<b>800</b>

Het project Kansspelen op afstand is onderdeel van Modernisering Kansspelen waaronder ook de twee projecten Regulering casino- en loterijmarkt onder vallen. De laatste twee projecten zijn nog niet van start gegaan en worden dan ook voorlopig in het overzicht buiten beschouwing gelaten.

**Resultaat na activeren en bestemmen**

Het resultaat inclusief de investeringen is € 622.000.

Het verschil van plus € 178.000 met juni 2013 wordt verklaard door:

- Bijstelling van opbrengst voorlopige aanslagen kansspelheffing (€ 276.000). Op basis van actuele informatie is € 7,1 miljoen aan voorlopige aanslagen verstuurd (i.p.v. € 6,8 miljoen);

---

<sup>2</sup> De formatie van 4,2 fte aan kosten voor Koa is een voorlopige ruwe inschatting van de kosten.

- Door extra kosten voor extern personeel worden € 22.000 aan extra kosten gemaakt;
- De post Kansspelen op afstand is met € 80.000 verlaagd n.a.v. het Financieringsplan Modernisering Kansspelen.

Voorzieningen

x € 1.000	Personeel	PAS	Jubilea
Balans 31-12-12	385	124	31
Onttrekking tot 1 september	98	pm	0
Stand 31-08-13	292	124	31

Personeel:



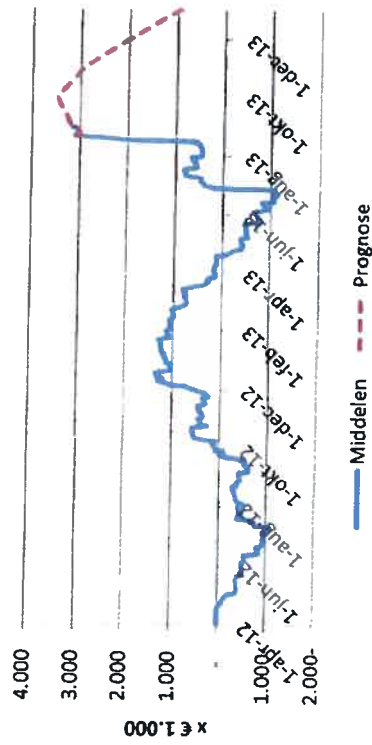
PAS: drie medewerkers maken gebruik van de PAS-regeling. Toekomstige kosten zijn als voorziening opgenomen. Onttrekking dient nog berekend te worden.

Jubilea: in 2013 zijn nog geen uitgaven verricht voor jubilea.

## Ontwikkeling middelen en debiteuren

### Middelen, realisatie en prognose 2012-2013

stand augustus



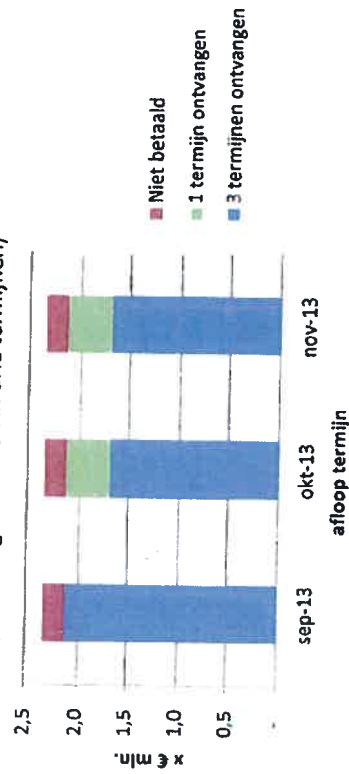
### Middelen, (exclusief lening)

#### Middelen, realisatie en prognose 2012-2013

- In juni is de voorlopige aanslag kansspelheffing 2013 verstuurd;
- De vergunninghouders hebben de mogelijkheid gekregen om de kansspelheffing in drie termijnen te betalen (september, oktober en november);
- Intussen zijn ruim 1.000 termijnen betaald door de vergunninghouders;
- Dit betreft 73% van de te ontvangen middelen.

### Opgelegde Kansspelheffing 2013

(1 aanslag te betalen in drie termijnen)

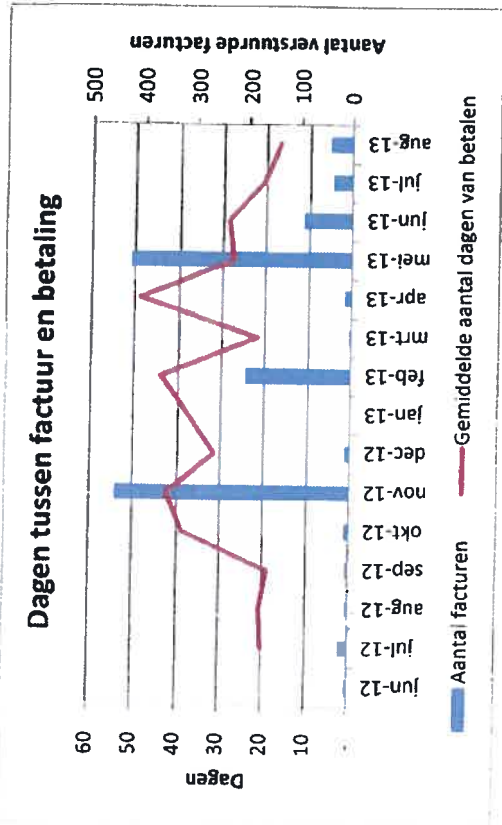


### Opgelegde kansspelheffing

- Vergunninghouders hebben in juni een aanslag kansspelheffing ontvangen;
- De aanslag kunnen in drie termijnen worden betaald, globaal lopen de termijnen af in september, oktober en november;
- Ruim 300 vergunninghouders, waaronder de grote spelers, betalen direct alle termijnen;
- 186 vergunninghouders hebben nog helemaal niet betaald (som € 0,6 mln.);



**Verstuurde toezichtskosten:**



**Toezichtskosten**

- Jaarlijks worden toezichtskosten aan de vergunninghouders kansspelautomaten opgelegd (€ 453,78);
- De factuur wordt op de "verjaardag" van de vergunning aan de vergunninghouder verstuurd;
- De factuur dient binnen een maand betaald te worden;
- 61% van de facturen wordt binnen een maand betaald;
- 90% van de vergunninghouders betaalt binnen 50 dagen, dat is nadat zij een herinnering hebben ontvangen;

**Niet betaalde facturen**

- Momenteel zijn 123 facturen nog niet betaald, van de 1307 facturen voor 2012 en 2013;
- 17 vergunninghouder hebben zowel de factuur van 2012 als van 2013 niet betaald;
- 45 facturen zijn overgedragen aan een incassobureau;
- Voor de overige posten zijn herinneringen en eventueel aanmaningen verstuurd. Voor aanmaningen worden extra kosten in rekening gebracht.

