

# LANDSKASSENS REGNSKAB

2022

## Regnskabsmæssige forklaringer



GRØNLANDS SELVSTYRE



<b>LÆSEVEJLEDNING .....</b>	<b>5</b>
<b>GENERELT .....</b>	<b>5</b>
<b>REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER 2022.....</b>	<b>6</b>
10 FORMANDENS DEPARTEMENT .....	6
20 DEPARTEMENTET FOR FINANSER OG INDENRIGSANLIGGENDER .....	8
24 SKATTESTYRELSEN .....	11
30 DEPARTEMENTET FOR BØRN, UNGE OG FAMILIER .....	24
31 DEPARTEMENTET FOR SOCIALE ANLIGGENDER OG ARBEJDSMARKED .....	26
34 DEPARTEMENTET FOR SUNDHED.....	28
40 DEPARTEMENTET FOR UDDANNELSE, KULTUR, IDRÆT OG KIRKE.....	32
50-51 DEPARTEMENTET FOR FISKERI OG FANGST .....	37
62-64 DEPARTEMENTET FOR ERHVERV OG HANDEL.....	38
66-67 DEPARTEMENTET FOR RÅSTOFFER OG JUSTITSOMRÅDET .....	39
70-72 DEPARTEMENTET FOR BOLIGER, INFRASTRUKTUR, RÅSTOFFER OG LIGESTILLING.....	40
73-77 DEPARTEMENTET FOR LANDBRUG, SELVFORSYNING, ENERGI OG MILJØ .....	42



## Læsevejledning

De regnskabsmæssige forklaringer til Landskassens Regnskab er udarbejdet for at give en uddybende fremstilling af afvigelser i henhold til regnskabshåndbogens retningslinjer herom. Forklaringerne er afgivet på hovedkontoniveau.

### Generelt

Der er foretaget afrunding i hele tusinde kroner (t.kr.), i tabellerne på hovedkontoniveau.

De regnskabsmæssige forklaringer er givet i henhold til Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber, hvorefter der for hver finanslov bliver givet forklaring, hvis der har været en forskel mellem bevilling og forbrug på mere end 2%, dog mindst 1 mio. kr. Ligeledes er der afgivet forklaring såfremt der til konto i året er givet en bemyndigelse i finansloven til at overføre midler fra et finansår til et andet.

# Regnskabsmæssige forklaringer 2022

## 10 Formandens Departement

### 100128 Forfatningskommission og -sekretariat

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
4.608	5.911	-1.871	567	4.608	-	-

Baggrunden for mindre forbrug er primært ubesatte stillinger.

### 101310 Udbytte, udlodning og salg fra aktieselskaber

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-181.900	-225.326	-	-	-225.326	43.426	23,9%

På hovedkontoen indtægtsføres Landskassens indtægter fra udbytte og eventuelle andre indtægter, som fremkommer i kraft af Grønlands Selvstyres helt eller delvise ejerskab af aktieselskaber.

Merindtægten skyldes primært, at Royal Greenland har udbetalt 52,9 mio. kr. mere end budgetteret, samt ikke budgetteret udbytteskat fra Pisiffik A/S på 10,8 mio. kr. I modsat retning trækker, at Inatsisartuts Finans- og Skatteudvalg godkendte Naalakkersuisuts indstilling i 2022 om at KNI A/S ikke skulle udbetale udbytte på 20 mio. kr. som tidligere forudsat.

### 109801 Digitaliseringsstyrelsen

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
52.925	51.659	-665	1.900	52.894	31	0,1%

1 mio. kr. er i 2022 afsat til omkostninger i 2023 til transition af server- og netværksleverandør. Dertil kommer en fysisk flytning vurderet til kr. 600.000 i 2022, men hvor omkostningerne først afholdes i 2023 grundet forsinkede leverancer af byggematerialer og inventar. De resterende kr. 300.000 kr. er vurderet til mindre forbrug ifm. vakante stillinger, og vil tilgå transitionen, som uforudsete udgifter.

Derfor overføres de samlede midler.

### 109802 Implementering af den nationale Digitaliseringsstrategi

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
11.891	7.044	-7.687	12.500	11.857	34	0,3%

Herunder en opgørelse af de projektmidler som er budgetteret til overførelse fra 2022 til 2023:

<b>Projekt/indsats</b>	<b>Overføres projekter 2022 til 2023</b>
5.a MitID til borgere i Grønland	150.000
5.b Implementering ISO 27001	500.000
5.c Offentlig Digital Post	850.000
5.d Min Side	1300.000
5.e Erhvervsdel på sullissivik.gl	300.000
5.f FODA	350.000
5.g Foranalyse til nationalt ID-kort	200.000
5.h NemKonto	850.000
5.i Grunddataprogrammet	1500.000
<i>I alt</i>	<i>6000.000</i>

De resterende 6.5 mio. kr. var i 2022 allokert til den kommende digitaliseringsstrategi, som er udsat til høring i marts 2023 grundet cyberangrebet. Derfor overføres de samlede midler.

## 20 Departementet for Finanser og Indenrigsaffænder

### 200108 Procesbevilling, retssager, Dep. samt Skattestyrelsen

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	1.010	-	-	1.010	-1.010	-

Der er i Finansloven tilknyttet en tekstanmærkning der, indenfor visse rammer, giver muligheder for at disponere uanset bevillingen på kontoen.

### 200109 Opfølgning på FN's Verdensmål

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.000	486	-1.000	1.513	999	1	0,1%

I Finanslov 2022 er der afsat en bevilling på 1 mio. kr., og herudover blev der overført et mindreforbrug fra 2021 til 2022 på 1 mio. kr. Der har i 2022 således været 2 mio. kr. til rådighed, hvoraf der er brugt 0,486 mio. kr. Det giver et restbeløb for 2022 på 1,513 mio. kr.

Hovedkonto er jf. Finanslov for 2022 oprettet i forbindelse med, at der i 2022 og 2023 er afsat midler til opfølgning på FN's verdensmål. Arbejdet fortsætter således i 2023 med fokus på udvikling af Handlingsplan for bæredygtig udvikling 2023-2026.

Restbeløbet på 1,513 mio. kr. er overført til 2023 jf. tekstanmærkning til kontoen i Finanslov for 2022.

### 200111 Landsplanlægning

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
3.084	3.115	-1.659	1.628	3.084		0,0%

I Finanslov 2022 er der afsat en bevilling på 3,084 mio. kr., og herudover blev der overført et mindreforbrug fra 2021 til 2022 på 1,7 mio. kr. Der har i 2022 således været 4,743 mio. kr. til rådighed, hvoraf der er brugt 3,084 mio. kr. Det giver et restbeløb for 2022 på 1,628 mio. kr.

Der er afsat midler til ny topografisk satellitkortlægning af Grønland, hvor at forskellige opgaver har forskudt sig hen over årsskiftet, og afventet færdiggørelse af nye kortprodukter, og derved resulterer i et mindreforbrug, der er overført.

Restbeløbet på 1,628 mio. kr. er overført til 2023 jf. tekstanmærkning til kontoen i Finanslov for 2022.

### 200544 Indtægter fra partnerskabsaftalen med EU

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-233.830	-222.754	-	-	-222.754	-11.076	4,7%

Afvigelsen skyldes periode forskydninger, på grund af en ny indgået samarbejdsaftale mellem Selvstyret og Europa-Kommissionen for perioden 2021-2027. De midler der er modtaget for året 2022 er vedrørende uddannelsesområdet. Til gengæld er der ikke modtaget midler under det såkaldte Grøn Vækst område. Disse midler forventes at komme på senere tidspunkt i løbet af partnerskabsaftaleperioden fra 2021 til 2027.

### 200545 Prisafbødende tiltag

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
30.000	14.543	-	-	14.543	15.457	51,5%

Der har i fjerde kvartal af 2022 fra Selvstyret været bevilliget i alt 30 mio. kr. til brug for inflationsdæmpende foranstaltninger. Imødekomne ansøgninger om prisafbødende støtte ved ordningens ophør er opgjort til en



værdi af i alt 14,543 mio. kr., hvorfor afvigelsen på 15,457 mio. kr. i forhold til den afsatte bevilling på 30 mio.kr tilbageføres til landskassen.

#### 201011 Nettoerter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
131.700	125.442	-	-	125.442	6.258	4,8%

På hovedkontoen oppebæres indtægter fra Selvstyrets likviditetsbeholdning og rentebetalinger fra de nettostyrede virksomheder for træk på deres trækingsret i Selvstyret. Der afholdes udgifter på hovedkontoen i forbindelse med Selvstyrets gæld. Desuden registreres kurstab/kursgevinster i forbindelse med obligationsbeholdningen og valutakurstab/-gevinster ved afviklingen af Selvstyrets gæld, samt omkostninger ved forvaltningen af likviditeten og gælden på kontoen.

Mindreindtægten skyldes primært, at der var et negativt afkast på Selvstyrets obligationsbeholdning i 2022, hvilket var en konsekvens af de stigende renter, og deraf følgende kursfald på obligationer.

#### 201022 Andre indtægter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.000	-7.203	-	-	-7.203	2.203	44,1%

Hovedkontoen anvendes til bogføring af diverse indtægter, primært indtægter fra salg af fysiske aktiver, samt indtægter fra visse bøder og konfiskationer og uforudsete indtægter i øvrigt.

Hovedkontoen udviser en merindtægt på ca. 2,2 mio. kr. i forhold til bevillingen. Afvigelsen skyldes primært, at SIKUKI i 2022 er påbegyndt afvikling af det lån, som Selvstyret bevilligede i 2013 til etablering af en ny havn i Nuuk.

#### 201034 Ekstraordinære foranstaltninger på baggrund af coronavirus

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
70.000	78.874	-	-	78.874	-8.874	12,7%

I Finanslov for 2022 fremgår som tekstanmærkning nr. 1 "Naalakkersuisut bemyndiges til at afholde merudgifter til ekstraordinære foranstaltninger på baggrund af coronavirus" og som tekstanmærkning nr. 4 fremgår at "Naalakkersuisut bemyndiges med godkendelse af Finans- og Skatteudvalget til ekstraordinært at iværksætte hjælpepakker rettet mod det private erhvervsliv eller det indenskærs fiskeri".

Bevillingen på de 70 mio. kr. er således ikke den samlede dispositions mulighed på kontoen, men er følgende hjælpepakker, der konkret er afsat midler til efter ansøgning om bevilling:

10 mio. kr. til hjælp til restaurationsbranchen m.v. der har været ramt af forsamlingsrestriktioner på 20 mennesker (udvalgets sagsnr. 01.31.06/22-00970)

10 mio. kr. til hjælp til serveringssteder og andre salgssteder der har været ramt af restriktioner om midlertidig ændring af lukketider samt midlertidigt forbud mod salg af alkoholholdige drikke ("Vinterpakken") (udvalgets sagsnr. 01.31.06/22-00971)

50 mio. kr. som arbejdsmarkedshjælpesække til private virksomheder til dækning for lønudgifter der udbetales til medarbejdere som rammes af Covid 19 (udvalgets sagsnr. 01.31.06/22-00972).

#### 201601 Grønlands Statistik

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
11.844	9.866	-1.190	1.184	9.861	1.983	16,7%

Afvigelsen skyldes primært færre udgifter til løn, og afledte udgifter til personalet end budgetteret, idet Grønlands Statistik i 2021 har haft udfordringer med at rekruttere personale.

Personalemanglen betyder, at en række projekter med udvikling af nye statistikområder er forsinket, og at

nationalregnskabet for 2021 først udkommer i 2023. Det forsinkede Nationalregnskab betyder samtidig, at udgifter til konsulentbistand fra Danmarks Statistik først falder i 2023.

Grønlands Statistik udgiver i april måned 2023 en særskilt årsberetning for 2022 jf. statistikloven.

**203001 Økonomi- og Personalestyrelsen, ASA**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
59.363	56.506	-	2.857	59.363		0,0%

På hovedkontoen findes de resterende midler fra Overenskomstkommissionens færdiggjorte arbejde. Disse midler udgør 2,857 mio. kr. og er øremærket arbejdet til opfølgningen på kommissionens arbejde, der forventes at løbe over en fireårig periode. I tekstanmærkning nr. 4 til nærværende hovedkonto findes således en hjemmel til overførsel af et mindreforbrug på op til 3 mio. kr. Arbejdet er organisatorisk placeret i et nyt ledelsessekretariat, der også varetager almindelige tværgående projekter i ASA. Ledelsessekretariatet er opstartet primært i løbet af tredje og fjerde kvartal i 2022, hvorfor arbejdet med opfølgningen på Overenskomstkommissionens arbejde først forventes reelt igangsat i enheden i primo 2023.

**203005 Økonomisk model-, planlægnings- og analysearbejde**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
5.523	4.019	-596	552	3.976	1.547	28,0%

På kontoen er der afsat midler til "Projekt bedre indgang ASA". Projektet er endnu ikke færdiggjort, og de ubrugte midler fra 2022 bliver fremført til 2023, hvor projektet videreføres.

**203007 Boligstøtte, renter og afdrag, netto**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-4.000	-7.330	-	-	-7.330	3.330	82,5%

Hovedkontoen anvendes til afvikling af boligstøttelån, der er ydet før begyndelsen af 1990'erne. Merindtægten på 3,4 mio. kr. skyldes primært førtidige indfrielse af lån.

**203010 Bygningsdrift og vedligeholdelse**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
42.171	51.409	-1.207	-8.031	42.171		0,0%

Overforbruget skyldes hovedsageligt en gennemførelse af større ombygninger i bygning B2285 (rød bygning) fortrinsvis i 2. halvår. Dertil kommer omkostninger i forbindelse med flytning af Departementet for Råstoffer og Justitsområdet samt Digitaliseringsstyrelsen. Til kontoen er knyttet en tekstanmærkning, hvori der er mulighed for at overføre et mer- eller mindreforbrug på op til 50% af bevillingen. Der er derfor ikke ansøgt om tillægsbevilling.

## 24 Skattestyrelsen

### Periodisering af skatte- og afgiftsrestancer

For skatte- og afgiftsrestancer opgøres forfaldsfordelt saldoliste ultimo året for pågældende regnskabsår og periodiseres efter følgende principper:

År	Ældre end - 4 og ikke afskrevet	-4	-3	-2	-1	Aktuelt regnskabsår
Periodisering af debitor Massen fordelt på de enkelte skatte- og afgiftstyper	100 %	75 %	50 %	30 %	15 %	7,5 %
	2017	2018	2019	2020	2021	2022

Baggrunden for de valgte procentsatser er først og fremmest, at jo ældre en fordring er, jo sværere bliver den at inddrive, blandt andet fordi de mulige inddrivelsesværktøjer begrænses. Eksempelvis kan lønindeholdelse ikke anvendes, hvis fordringen er ældre end 5 år. Andre årsager kan være, at borgeren er uden betalingsevne, er udrejst, ingen aktivitet i virksomheden har, har manglende mulighed for modregning i udbetalinger, eller har få aktiver at gøre udlæg i, m.m.

Periodiseringen afspejler således den vurderede risiko for, at restancen anses for tabt. Periodiseringsprincipperne har været forelagt og godkendt af Selvstyrets eksterne revision og Den centrale Regnskabsafdeling.

### 240101 Skattestyrelsen, administration

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
80.774	79.587	-3.000	3.000	79.587	1.187	1,5%

Der er overført et mindre forbrug på kr. 3,0 mio. fra regnskabsår 2022 til regnskabsår 2023. Overførslen er foretaget i henhold til tekstanmærkning i finanslov 2022, til konto 24.01.01 Skattestyrelsen, administration. Mindreforbruget på kontoen kan primært henføres til en svær rekrutteringssituation, som medførte, at ikke alle stillinger har været mulige at besætte. Derudover er der i løbet af året udgiftsført 3,3 mio. kr. på konto 82.24.01 Administrative systemer mv. i Skattestyrelsen (Anlægsbevilling), som tidligere blev afholdt direkte fra nærværende konto. Udgifterne er afholdt til at udvikle nye funktionaliteter til styrelsens fagsystemer vedrørende Kapitalafkastbeskatning, Obligatorisk Pension samt Beskæftigelsesfradrag. Der er ligeledes afholdt udviklingsudgifter til udvikling af overførsel af data mellem Skattestyrelsens fagsystemer eSkat og Prisme.

Der kan derudover konstateres mindre forbrug på posterne inventar på ca. 0,5 mio. kr., samt et samlet mindre forbrug på posterne Licenser og Driftsaftaler, på i alt 3,4 mio. kr.

Udgifter til IT-udviklingsprojekter forventes ikke at ville være aftagende i løbet af de næstkommende års tid.

### 240115 Indbetaling på tidligere afskrevne fordringer

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-7.000	-7.545	-	-	-7.545	545	7,8%

Der er i regnskabsåret 2022 konstateret en merindtægt på ca. 0,5 mio. kr., svarende til ca. 8,0% i forhold til bevillingen.

Kontoen omfatter samtlige af Selvstyrets indtægter på tidligere afskrevne fordringer. Størrelsen af indtægterne afhænger både af inddrivelsesindsatsen, men også af hvorvidt Selvstyrets tilgodehavender, herunder Skattestyrelsens egne fordringer, teknisk afskrives og overføres til Inddrivelse. Jo større afskrivninger, jo større beløb kommer normalt efterfølgende ind som indtægter på tidligere afskrevne fordringer.

Det vurderes, at opgaveløsningen på inddrivelsesområdet generelt er udfordret af mange sager med mindre beløb, som fylder administrativt meget. Derudover oplever Skattestyrelsen, at en meget stor del af borgere, der er i gæld til det offentlige, har et relativt lavt indkomstniveau, hvilket medfører at betalingsevnen er væsentligt begrænset, og det derfor er svært reelt at inddrive på mange fordringer.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at en del offentlige kreditorer, i de senere år, er begyndt at føre en mere aktiv debitorpleje, hvilket indebærer at en lang række let inddrivelige restancer ikke længere fremsendes til Skattestyrelsen til inddrivelse, men i stedet afregnes direkte mellem kreditor og debitor, hvilket er en fordel i forhold til indsats, og mindsker belastningen hos den enkelte borger og virksomhed.

#### 240116 Tab på indeholdelser hos arbejdsgivere

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
500	13	-	-	13	487	97,5%

Lovgrundlaget for løntilbageholdelse følger af § 625 i retsplejeloven for Grønland, samt § 3 i inddrivelsesloven og § 101 i indkomstskatteloven.

Kontoen vedrører tab i forbindelse med, at arbejdsgiveren ikke indbetaler indeholdte løntræk fra ansatte. Når den ansatte kan dokumentere det indeholdte løntræk over den månedlige redegørelse, frigøres den ansatte for det indeholdte beløb. Indbetaler arbejdsgiveren efterfølgende ikke det indeholdte beløb, får Skattestyrelsen en fordring mod arbejdsgiveren.

Årets forbrug er vanskeligt at budgettere, idet ethvert forbrug på denne konto reelt er et udtryk for en arbejdsgivers overtrædelse af gældende lovgivning.

Der er hverken registreret tab i 2021 eller i nuværende regnskabsår 2022. Fra regnskabsår 2023 er bevillingen på nærværende hovedkonto en nul-bevilling.

#### 240120 Skattebøder

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.000	-46	-	-	-46	-4.954	99,1%

På denne konto indtægtsføres bøder i forbindelse med afgivelse af urigtige eller manglende oplysninger til brug for fastsættelse af den skattepligtige indkomst, samt bøder fra arbejdsgivere, som undlader at opfylde deres pligt til at indeholde og/eller afregne den indeholdte A-skat i rette tid.

Pga. Covid19-situationen i starten af året har der været foretaget færre fysiske arbejdsgiverkontroller. Der er alene foretaget fysiske kontroller i hhv. Nuuk, Qaqortoq, Sisimiut, Ilulissat, Upernavik og i Uummanaq.

I forbindelse med arbejdsgiveres ansvar for at overholde betalingsfrister, er der tillige udstedt administrative skattebøder til i alt 31 arbejdsgivere i hhv. Nuuk og i Sisimiut. Godkendte skattebøder fra arbejdsgivere udgjorde i 2022 i alt 2.190.656 kr.

Som følge af en del forældede og ikke-betalte bødesager, som er afsluttet fra Inddrivelsen, er der samlet afskrevet et beløb på 2.664 t. kr. Regnskabstallet ender dermed på en indtægt på 46 t. kr., som dog også dækker over, at der er afregnet samlet ca. 2.476 t. kr. i skattebøder.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.):	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Skattebøder	-2.476	-5.200
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-1.793	0
Hensættelser til tab indeværende år	1.559	0
Tab på debitorer	2.664	200
I alt	-46	-5.000

**240121 Afgiftsbøder**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-200	-256	-	-	-256	56	27,9%

På kontoen er der hovedsageligt tale om bøder for ulovlig indførsel af vin, spiritus og cigaretter m.v. Det er i sagens natur vanskeligt at budgettere med antallet af lovovertrædelser, hvorfor det budgetterede provenu baseres på de realiserede provenuer gennem de senere år.

Der blev udstedt afgiftsbøder for 257 t. kr. i 2022 mens tallet var 103 t. kr. i 2021. Dette er mere end en fordobling i forhold til 2021, hvilket kan henføres til stigende rejseaktivitet efter ophævelsen af corona-restriktionerne.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.):	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Afgiftsbøder	-257	-400
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-64	0
Hensættelser til tab indeværende år	63	0
Afskrivninger	0	0
Tab på debitorer	2	200
<b>I alt</b>	<b>-256</b>	<b>-200</b>

**240610 Rentetilskud, opsparingsordninger**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
2.000	2.858	-	-	2.858	-858	42,9%

I 2022 er der anvendt 858.000 kr. mere end bevilget til rentetilskud, svarende til en afvigelse på 42,9%. Rentetilskud udbetales i henhold til Landstingslov nr. 2 af 6. maj 1989 om skattebegünstiget opsparing, som senest er ændret ved Landstingslov nr. 2 af 23. maj 2000.

Rentetilskuddet er 4 % p.a. af indestående. Formålet med rentetilskuddet er at øge opsparingen generelt i samfundet, og specielt at øge incitamentet til opsparing til bolig-, erhvervs-, aktiekøbs- og uddannelsesformål. Ved udgangen af 2022 udgjorde antallet af skattebegünstigede opsparingskonti 5.741 med et samlet indestående på 148,0 mio. kr. Dette skal sammenstilles med 5.821 opsparingskonti med et samlet indestående på 157,1 mio. kr. ved udgangen af 2021. Der er dermed sket et lille fald i både antallet af opsparingskonti samt i det samlede indestående fra 2021 til 2022. Dette kan forklares med, at flere i 2022 har gjort brug af rentetilskuddet i forhold til tidligere år.

Udgiften kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.):	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Rentetilskud boligformål	1.328	900
Rentetilskud erhvervsformål m.m.	677	100
Rentetilskud uddannelsesformål	853	900
Rentetilskud køb af aktier	0	100
<b>I alt</b>	<b>2.858</b>	<b>2.000</b>

**240612 Tilskud til pensioner**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
200	46	-	-	46	154	77,1%

Kontoen anvendes i forbindelse med, at der udbetales tilskud til privatansattes pensionsordning i henhold til Inatsisartutlov nr. 7 af 6. juni 2016 om ændring af landstingslov om indkomstskat (Beskatning af indbetalinger til udenlandske pensionsordninger). Privatansatte kan ved fremsendelse af behørig dokumentation søge om et tilskud året efter indbetaling på udenlandske pensionsordninger.

Tilskudsordningen er tidsbegrænset til indkomstårene 2017-2021. Indkomståret 2021 er således femte og sidste indkomstår, hvor Skattestyrelsen foretager udbetaling af tilskud til privatansatte. Der er 26 ansøgninger i 2022, der har fået afslag om tilskud, på grund af manglende dokumentation, som har mulighed for at få genoptaget deres ansøgning i løbet af 2023. Der kan således forventes et mindre forbrug på kontoen i 2023.

#### 240614 Beskæftigelsesfradrag

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
85.900	86.354	-	-	86.354	454	0,5%

Beskæftigelsesfradrag udbetales i henhold til Inatsisartutlov nr. 41 af 2. december 2019 om ændring af Landstingslov om indkomstskat. Beskæftigelsesfradraget udgør 7,0% af borgerens indkomstgrundlag, der overstiger summen af personfradraget og standardfradraget, i alt 58.000 kr. Beskæftigelsesfradraget kan ikke være lavere end 0 kr. pr. indkomstår, og ikke overstige 9.800 kr. pr. indkomstår. Ved en indkomst over 366.000 kr. aftrappes beskæftigelsesfradraget indtil det rammer 0 kr.

2021 var det første regnskabsår, hvor der blev foretaget udbetaling af beskæftigelsesfradrag, gældende for indkomståret 2020.

Hovedkontoen udviser i 2022 et merforbrug på ca. 454 t. kr., svarende til 0,5%.

#### 241010 Landsskat

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-1.246.275	-1.378.578	-	-	-1.378.578	1	0,0%

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Løbende afregninger indeværende år	-1.130.779	-1.074.075
Rest løbende afregninger tidl. År	10.866	-10.000
Landsskat udenfor kommunal inddeling	-33.137	-30.000
Bruttoskat	-64.768	-20.000
Personskatter, slutligning	8.103	19.000
Selskabsskat	-34.465	-48.100
Udbytteskatter (landsskattens andel)	-43.409	-45.000
Reguleringer tidligere år	426	-5.000
Kompensationsaftale	-2.766	-2.600
PAL Skat	-141.498	-40.000
Procenttillæg personer/selskaber	-79.213	-70.000
Afskrivning skatterestancer	47.074	30.000
Afgift ophævede pensioner	-1.663	-500
KAS skat	-15.684	0
Royalty skat	148	0
Fonden for langsigtede investeringer	65.614	20.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-339.488	0
Hensættelser til tab indeværende år	376.061	30.000
<b>I alt</b>	<b>-1.378.578</b>	<b>-1.246.275</b>

Budgettet på de løbende afregninger af personskatterne blev i løbet af året forhøjet med 2,5 mio. kr. via en tillægsbevilling.

Kontoen udviser en merindtægt på ca. 132,3 mio. kr., svarende til 10,6%. Merindtægten dækker både over merindtægter samt afvigelser på tekniske poster.

De løbende afregninger af A-skatter i 2022 var på 1,130 mio. kr. mod de budgetterede 1,074 mio. kr. En merindtægt på ca. 56 mio. kr.

Selskabsskatten blev nedsat fra 30 til 25% fra indkomståret 2020. Der var i 2022 en markant mindre indtægt på selskabsskatterne på ca. 13,6 mio. kr. i forhold til det budgetterede, svarende til en mindre indtægt på ca. 28,0%.

Bruttoskatterne udviser derimod en markant merindtægt på ca. 44,8 mio. kr. Der er i alt afregnet 65,6 mio. kr. til Fonden for langsigtede investeringer, hvilket dækker over afregninger både for regnskabsåret 2022 samt mindre overførsler for tidligere år.

Landsskattens andel af udbytteskatter udviser en mindre indtægt på ca. 1,6 mio. kr.

Provenu fra pensionsafkastskat (PAL-skate) har i 2022 været 101,5 mio. kr. højere end budgetteret. Dette skal forklares med, at Skattestyrelsen oprindeligt har budgetteret de forventede merindtægter konservativt. Det høje niveau i provenuet afspejler, at 2021 var et rigtigt godt investeringsår for pensionselskaberne, og dermed borgernes pensionsopsparinger, hvoraf der er betalt PAL-skate af i 2022. PAL-skatten betales af afkast på visse pensionsordninger, og hvis afkastet er negativt et år, modregnes dette i positiv PAL-skate i de(t) efterfølgende år. Indbetalingerne dækker over PAL-skate fra pensionsordninger placeret i grønlandske pensionsinstitutter, samt fra pensionsordninger placeret i danske pensionsinstitutter. Da PAL-skatten afhænger af pensionselskabernes indtjeningssevne, som igen er afhængig af udviklingen på især aktie- og obligationsmarkeder, er det svært at budgettere PAL-skatten fra år til år. Det må forventes, at PAL-skatten i 2023 vil være meget beskedent.

I forhold til Kapitalafkastskate, KAS skate, er der en indtægt på 15,6 mio. kr., hvoraf de 3,8 mio. kr. vedrører indkomståret 2020, som skulle have været indtægtsført i regnskabsår 2021. De resterende 11,8 mio. kr. vedrører indkomståret 2021.

Merindtægterne kan samlet set tilskrives en høj samfundsmæssig økonomisk aktivitet i 2022.

#### 241011 Særlig landsskat

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-90.000	-95.168	-	-	-95.168	5.168	5,7%

I henhold til Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskate, med senere ændringer, svares særlig landsskat i områderne udenfor den kommunale inddeling. Særlig landsskat svares af såvel personlige indkomster, selskabsindkomster som udbytter. Af de personlige indkomster betales skatten løbende, og reguleres efter udsendelse af slutopgørelser. Selskabsskatter forfalder som hovedregel til betaling pr. 1. november i året efter indkomståret.

Selskabsskatten blev nedsat fra 30 til 25% fra indkomståret 2020.

Kontoen udviser en merindtægt på 5,1 mio. kr., svarende til en positiv afvigelse på 6,0%.

Der kan konstateres en merindtægt på de løbende indbetalinger på ca. 2,2 mio. kr. i forhold til budgettet, mens indtægterne i form af selskabsskatter ligger ca. 1,9 mio. kr. under det budgetterede.

Den resterende del af afvigelsen udgøres af posten reguleringer fra tidligere år, som er svært at budgettere. I budgettet for 2022 var der således indarbejdet en positiv regulering fra tidligere år på 4.000 t. kr., mens den aktuelle regulering fra tidligere år udgjorde -846 t. kr. i regnskabsåret. Regnskabsmæssigt er der således reguleret med merindtægter på 846 t. kr. mod ellers budgetterede mindre indtægter baseret på erfaringstal på 4.000 t. kr.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Løbende indbetalinger	-78.220	-76.000
Reguleringer tidligere år	-846	4.000
Selskabsskat	-16.121	-18.000
Hensættelser til tab	0	0
Afskrivninger	0	0
Renter og gebyrer	18	0
<b>I alt</b>	<b>-95.168</b>	<b>-90.000</b>

#### 241012 Selskabsskat, Selvstyrets virksomheder

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-15.600	-1.054	-	-	-1.054	-14.546	93,2%

I henhold til § 40, stk. 6 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter tilfalder selskabsskat fra selvstyrejede virksomheder, der er omdannet til aktie- eller anpartsselskaber, Landskassen. Selskabsskatten blev nedsat fra 30 til 25% fra indkomståret 2020.

Selskabsskat fra Selvstyrets virksomheder udviser en mindre indtægt på ca. 14,5 mio. kr., svarende til en afvigelse på ca. 93,0%.

Der var i forbindelse med fastsættelsen af budgettallene for 2022 på nærværende hovedkonto stor usikkerhed omkring de forventede resultater for de enkelte selskaber, som følge af et usikkert år pga. af Covid19-situationen.

I forhold til de estimerede selskabsskatter i 2022, så er det alene Air Greenland A/S, der har betalt selskabsskat på -1.042 t. kr. De andre selskaber har i regnskabsåret 2022 ikke haft overskud, hvorfor de heller ikke har betalt selskabsskat til Landskassen.

Det er Skattestyrelsen, der opkræver selskabsskatterne, mens det er Formandens Departement, der varetager Grønlands Selvstyres ejerskab af de selvstyrejede aktieselskaber.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Pisiffik A/S	0	-1.000
KNI A/S	-5	0
Royal Arctic Line A/S	-7	0
Royal Greenland A/S	0	-9.500
Tusass A/S	0	-2.600
Greenland Holding A/S	0	-1.500
Air Greenland A/S	-1.042	-1.000
<b>I alt</b>	<b>-1.054</b>	<b>-15.600</b>

#### 24.11 Indirekte skatter

Formålsskontiene under 24.11 udviser en samlet merindtægt på ca. 191,5 mio. kr., svarende til ca. 16,0% mere end budgetteret.

##### 241110 Indførselsafgifter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-554.800	-606.085	-	-	-606.085	51.285	9,2%

Afgifter på kaffe, the, slagtet fjerkræ samt varer af fjerkræ blev ophævet pr. 1. januar 2022.

Indførselsafgifterne udviser en merindtægt på ca. 51,3 mio. kr. i alt, svarende til en afvigelse på ca. 9,0%.

I forhold til tidligere år har Skattestyrelsen valgt at adskille posterne hhv. "Nuuk Imeq Sodavand" og "Afgift Mikrobryggeri", som begge er afgifter, der afregnes efter en indenlandsk produktionsafgift, som har andre satser end indførselsafgifterne.

Indførselsafgifterne på sukker og chokolade er i 2022 ca. 3,0 mio. kr. højere end budgetteret. En stigning på 4,9%.

Indførselsafgifterne på tobaksprodukter er steget fra 181 mio. kr. i 2021 til 192 mio. kr. i 2022, svarende til en stigning på ca. 6,0%. Der var budgetteret med 159,6 mio. kr. i indførselsafgifter i 2022, og realiseret 192,1 mio. kr. i afgifter, svarende til en forøgelse på 20,0% ift. det budgetterede.

Indførselsafgifterne på mineralvand, er steget fra 17,9 mio. kr. i 2021 til 23,6 mio. kr. i 2022, svarende til en stigning på ca. 5,7 mio. kr., og posten emballage steg med ca. 1,0 mio. kr. i samme periode. Dermed er der merindtægter på ca. 6,5 mio. kr. i forhold til det samlede budgetterede for 2022, på disse varegrupper.

Indførselsafgifterne på parfume indtjente 1,7 mio. kr. mere end det der i 2022 var budgetteret med.

De stigende tendenser på indførselsafgifterne på luksusprodukterne kan til dels henføres til, at borgerne i løbet af 2022, i udstrakt grad, har gjort brug af feriekonceptet staycation, hvor feriefondene giver mulighed for, at man kan afholde sin feriefrirejse indenlands som en staycation, hvor hoteludgifterne ligeledes dækkes



af feriefondene. Dette koncept blev indført for første gang i maj 2020, og er efterfølgende gjort til en permanent ordning. Aftalen omfatter feriefondene hos AK, IMAK, PK/PPK og ASG.

Dette kombineret med, at Skattestyrelsen i 2022 valgte at budgettere indførselsafgifterne konservativt, med en formodning om, at en del borgere efter corona-pandemiens følger, ville vælge at tage udenlands på ferie, og dermed mindske efterspørgslen efter afgiftsbelagte varer, kan dermed forklare en del af afvigelseerne.

Det må samtidig konstateres, at der ikke ses en negativ udvikling hen over 2022 som følge af situationen i Ukraine, som ellers kunne have været forventet. Der ses således ikke en lavere indførsel i de seneste måneder af 2022 af varegrupperne omfattet af hovedkontoen.

Indførselsafgifterne på motorkøretøjer steg fra 27,5 mio. kr. i 2021 til 32,1 mio. kr. i 2022, svarende til en stigning på ca. 4,6 mio. kr., og der var en merindtægt på ca. 6,3 mio. kr. i forhold til det der var budgetteret med i 2022. De stigende indførselsafgifter på motorkøretøjer indikerer, at der er en stigende tendens af indførsel af afgiftspligtige motorkøretøjer, som hovedsageligt omfatter diesel- og benzindrevne køretøjer. Dette kan til dels også dække over lageropbygninger hos bilforhandlerne.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Sukker og chokolade	-61.296	-58.300
Alkoholholdige drikkevarer	-206.828	-210.400
Tobaksvarer	-192.110	-159.600
Mineralvand og emballage, herunder plastikposer	-61.650	-55.200
Reklametryksager	-556	-700
Kødprodukter	-15.004	-14.700
Motorkøretøjer	-32.165	-25.900
Parfume	-5.779	-4.000
Diverse	-412	-500
Fyrværkeri	-4.218	-3.000
Nuuk Imeq Sodavand	-22.874	-20.000
Afgift Mikrobryggeri	-3.186	-3.500
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-81	0
Hensættelser til tab indeværende år	74	0
Tab på debitorer	0	1.000
<b>I alt</b>	<b>-606.085</b>	<b>-554.800</b>

#### 241111 Motorafgift

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-89.900	-95.833	-	-	-95.833	5.933	6,6%

Kontoen udviser en merindtægt på 5,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 6,6%. Inatsisartut vedtog under efterårssamlingen 2019, at motorkøretøjer, der alene anvender el- eller brint som drivmiddel, samt plugin-hybridbiler, som anvender genopladelige batterier til energi-opladning, opkræves en motorafgift på 6.554 kr. pr. år, gældende fra 1. januar 2020. Antallet af køretøjer, der betales motorafgift på, er således for tredje år i træk, dvs. i perioden 2020, 2021 samt i 2022, steget mere i antal, end der har været budgetteret med.

Dette kan formentlig primært tilskrives, at indførsel af biler, der anvender el og brint, samt hybrid-plugin-biler, fortsat er fritaget for indførselsafgift, ligesom bankerne har valgt at indføre forholdsvist lavt forrentede, og for borgerne, fordelagtige lån, som kan anvendes ved anskaffelse af miljøvenlige personbiler.

Kombinationen af de to forhold gør, at flere borgere har fået råd til at kunne anskaffe sig en bil. 3.104 biler har skiftet ejer i løbet af 2022, mens der har været 1.330 afmeldte biler. 47,0% af ejerskifterne, svarende til 1.460 ejerskifter, blev foretaget i Nuuk.

Der var ved udgangen af 2022 registreret 14.386 aktivt kørende køretøjer, hvoraf de 6.033 befandt sig i Nuuk. Af de 14.386 aktivt kørende køretøjer, er de 5.337 afgiftsfritagne, mens de 9.049 er afgiftsbelagte. Afgiftsfritagne køretøjer omfatter i store træk ambulancer, politibiler, brandbiler, entreprenørmaskiner, snescootere samt busser. Af de 5.337 afgiftsfritagne køretøjer, er de 3.279 snescootere, og de 1.077 er entreprenørmaskiner.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Motorafgift	-95.107	-90.900
Tillægsafgift	-1.144	-500

Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-517	0
Hensættelser til tab indeværende år	917	0
Tab på debitorer	18	1.500
<b>I alt</b>	<b>-95.833</b>	<b>-89.900</b>

#### 241112 Rejeafgift

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-241.900	-319.489	-	-	-319.489	77.589	32,1%

Kontoen udviser en merindtægt på 77,6 mio. kr. svarende til en afvigelse på 32,0%.

Rejeafgiften opkræves i henhold til Inatsisartutlov nr. 46 af 23. november 2017 om ressourceafgift på grønlandsk fiskeri med senere ændringer. Afgiftsgrundlaget omfatter personer og selskaber, der har licens til rejefiskeri med grønlandsk indregistrerede skibe i det havgående og kystnære rejefiskeri. Afgift opkræves af fangsten, uanset om der fiskes inden for det grønlandske fiskeriområde, i andre landes fiskeriområder eller internationalt.

Der var for 2022 budgetteret med en gennemsnitlig afgiftsprocent mellem 14,0 - 17,9% af eksportværdien og en afgiftssats på 5,0 procent af indhandlingsværdien fra det havgående fiskeri.

Rejeafgiften i 2022 var budgetteret forsigtigt, fordi det var stor usikkerhed om, hvordan eksportmarkederne udviklede sig som følge af COVID-pandemien samt, hvordan priserne ville udvikle sig. Budgettet for 2022 var derfor forbundet med stor usikkerhed i forhold til både solgte mængder og prisniveau.

Årsagen til den større indtægt skyldes, at eksportpriserne og indhandlingspriserne på skalrejer i 2022 har været stigende. Stigende eksportpriser har bidraget til at hæve afgiftsprocenten på eksport i den sidste halvdel af 2022. Den gennemsnitlige eksportpris på skalrejer steg med ca. 28,0% i 2022 i forhold til 2021. Den gennemsnitlige indhandlingspris er tilsvarende steget med 3,0% i 2022 i forhold til 2021.

Den højere indtægt fra rejeafgiften på det havgående fiskeri skyldes hovedsageligt den store stigning i eksportprisen, men også at eksportmængden af afgiftspligtige rejer er væsentligt højere i 2022 end i 2021. Eksportpriserne ser ud til at have rettet sig efter nedgangen i 2020 og 2021, som følge af COVID-19.

#### 241113 Havneafgift

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.000	-14.032	-	-	-14.032	9.032	180,6%

På nærværende konto opkræves havneafgift for fartøjer, der ankommer til havne i Grønland. Afgiften beregnes som et beløb i forhold til fartøjets størrelse (BruttoTonnage). Under kontoen indtægtsføres afgifter vedrørende fragt- og øvrige skibe og krydstogtskibe mv.

Der er i 2022 indtægtsført ca. 14,0 mio. kr. på nærværende hovedkonto. Kontoen udviser dermed en markant merindtægt, i forhold til de budgetterede 5,0 mio. kr. i 2022, men også set i forhold til indtægtsniveauet generelt på kontoen i de tidligere regnskabsår. Dette skal sammenholdes med, at Skattestyrelsen valgte at budgettere indtægterne på denne konto konservativt i 2022, med formodning om, at der stadigvæk ville være en begrænset krydstogsaktivitet lige efter at man var kommet over Covid-pandemien. Virkeligheden har dog vist, at 2022 skulle blive et rekordår for anløbne krydstogtskibe her i landet.

Derudover er indtægterne fra anløbne fragt, og øvrige skibe, ca. 1,0 mio. kr. højere end det der var budgetteret med.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Fragt- og øvrige skibe	-4.576	-3.500
Intern passagerafgift	0	-1.000
Krydstogtskibe	-9.456	-500
<b>I alt</b>	<b>-14.032</b>	<b>-5.000</b>

**241114 Stempelafgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-53.000	-40.992	-	-	-40.992	-12.008	22,7%

Kontoen udviser en mindre indtægt på ca. 12,0 mio. kr. svarende til en afvigelse på 23,0%. Afvigelsen skyldes et væsentligt fald i provenu fra skøder på fast ejendom samt pantebreve i faste ejendomme. Der kan således konstateres mindre indtægter på i alt 14,7 mio. kr., alene på disse to enkeltposter. Skøder på fast ejendom har indbragt ca. 3,5 mio. kr. mindre i forhold til det budgetterede, mens Pantebreve på fast ejendom indbragte ca. 11,2 mio. kr. mindre end der var budgetteret med.

Omvendt kan der konstateres en merindtægt på ca. 3,5 mio. kr. i posten løsøre pantebreve o.l. Posten dækker over pantsætning af løsøre, herunder skibe og både, der er fritidsfartøjer.

Efter at indtægterne overraskede positivt, i både 2020 og i 2021, så synes der at være sket en stagnation i ejendomshandler i løbet af 2022. En anden tydelig påvirkning har været de i løbet 2022 støt stigende renteniveauer, som har haft en negativ effekt på antallet af ejendomshandlerne.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Skøder fast ejendom	-15.491	-19.000
Pantebreve fast ejendom	-19.297	-30.500
Skøder skibe over 80 BRT	0	-45
Pantebreve skibe over 80 RBT	0	-325
Gældsbreve	-42	0
Købekontrakter	-97	-200
Løsøre pantebreve o.l.	-5.548	-2.000
Aktier, Anpartar	-347	-20
Gældsovertagelser	-75	-900
Diverse (inkl. Afventende afgifter)	0	-10
Afskrivninger	5	0
<b>I alt</b>	<b>-40.992</b>	<b>-53.000</b>

**241115 Lotterifgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-4.000	-3.899	-	-	-3.899	-101	2,5%

Lotterifgift opkræves i medfør af Landstingslov nr. 7 af 31. oktober 1987 med senere ændringer. Kontoen udviser en mindre indtægt på ca. 100 t. kr., svarende til en afvigelse på 2,5% i forhold til det budgetterede. De seneste år har antallet af afgiftsbelagte spilleautomater været støt faldende, hvilket naturligt også har en afsmittende effekt på gevinster, der afregnes afgifter efter. Denne tendens forventes at fortsætte.

Derudover har indtægter fra lotterifgifter på bingo m.v. været lave i forhold til budgettet.

Disse tendenser formodes at kunne tilskrives den til stadighed stigende udbredelse af muligheder for adgang til spil via internettet, der ikke er regulerede.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Lotterifgift bingo m.v.	-1.680	-2.000
Lotterifgift spilleautomater	-2.175	-2.500
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-354	0
Hensættelser til tab indeværende år	308	0
Tab på debitorer	2	500
<b>I alt</b>	<b>-3.899</b>	<b>-4.000</b>

**241117 Automatspilsafgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.500	-4.917	-	-	-4.917	-583	10,6%

Automatspilsafgifter opkræves i henhold til Landstingslov nr. 3 af 17. maj 1990 om afgift på automatspil med senere ændringer.

Ved årets udgang var der 91 opstillede spilleautomater i Grønland.

Antallet af de samlede afgiftsbelagte spilleautomater rundt omkring i landet har de seneste år haft en faldende tendens. Denne tendens forventes at fortsætte i de kommende år. Der er dermed i regnskabsåret 2022 et mindreforbrug på ca. 583 t. kr. i forhold til bevillingen.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Gevinstgivende	-5.074	-5.600
Morskabsautomater	15	0
Gebyrer	0	0
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-6	0
Hensættelser til tab indeværende år	137	0
Tab på debitorer	11	100
<b>I alt</b>	<b>-4.917</b>	<b>-5.500</b>

**241120 Afgifter, betalingsjagt og -fiskeri**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-200	-43	-	-	-43	-157	78,6%

Der er indtægtsført 43 t. kr. på nærværende hovedkonto, svarende til en mindre indtægt på 157 t. kr. i forhold til det budgetterede.

Hele indtægten stammer fra licenser til fiskeri. Der har ikke været solgt licenser til trofæjagt i løbet af 2022.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Licenser Moskusokser	0	-20
Licenser Rensdyr	0	-20
Licenser småvildt	0	-10
Licenser fiskeri	-43	-150
<b>I alt</b>	<b>-43</b>	<b>-200</b>

**241122 Arbejdsmarkedsafgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-114.000	-113.791	-	-	-113.791	-209	0,2%

Arbejdsmarkedsafgift (AMA) opkræves i henhold til Landstingslov nr. 10 af 2. november 2006 om arbejdsmarkedsafgift. Afgiften udgør 0,9 % af arbejdsgivernes udbetalte lønsummer.

Med virkning fra 1. juli 2021 indførtes et bidrag fra de private arbejdsgivere på yderligere 0,2 pct. af den afgiftspligtige lønsum i 2021, som bidrag til barselsfonden for det private arbejdsmarked. Satsen for bidrag til barselsfonden justeres hvert år. I 2022 var bidraget fortsat på 0,2 pct af den afgiftspligtige lønsum.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Arbejdsmarkedsafgift	-115.414	-114.500
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-1.498	0
Hensættelser til tab indeværende år	1.826	0

Tab på debitorer	55	1.000
Renter/gebyrer	1.240	-500
<b>I alt</b>	<b>-113.791</b>	<b>-114.000</b>

#### 241123 Miljøafgift på produkter til energifremstilling

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-16.000	-15.416	-	-	-15.416	-584	3,7%

Skattestyrelsen opkræver miljøafgifter i henhold til Inatsisartutlov nr. 21 af 18. november 2010 om miljøafgift på produkter til energifremstilling.

Hovedkontoen udviser en mindre indtægt på ca. 0,5 mio. kr. svarende til en afvigelse på 3,7%. Provenuet på denne konto kan svinge en del fra år til år, afhængigt af om Polar Oil, som er hovedleverandør af diesel og benzin til forhandlere, øger eller nedbringer deres lagre fra år til år. Det kan dertil nævnes, at Polar Oils fastprisaftale ved opfyldning af de indenlandske lagre, er nævnt til at ville udløbe ved udgangen af 2023.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Gas- og dieselolie mm.	-12.950	-14.000
Fuelolie	0	0
Benzin	-2.466	-2.000
Råstof produktionsafgift	0	0
<b>I alt</b>	<b>-15.416</b>	<b>-16.000</b>

#### 241124 Afgifter fra råstof samt is og vand

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
0	0	-	-	0	0	0,0%

Afgiften på råstoffer opkræves i henhold til Inatsisartutlov nr. 7 af 7. december 2009 om mineralske råstoffer og aktiviteter af betydning herfor, og der fastsættes i tilladelsen, hvilket vederlag rettighedshaveren skal betale til Grønlands Selvstyre.

Der kan herunder fastsættes vilkår om betaling af afgifter beregnet på grundlag af udvundne råstoffer med videre (produktionsafgift), eller vilkår om betaling af en andel af det økonomiske udbytte (udbytteafgift) til Grønlands Selvstyre.

Vilkår for betaling af produktionsafgift og udbytteafgift fastsættes i udnyttelsestilladelsen.

Afgiften på is og vand opkræves i henhold til Inatsisartutlov nr. 11 af 27. november 2018 om kommerciel udnyttelse af is og vand, og der fastsættes i tilladelsen vilkår om rettighedshavens betaling af vederlag til Grønlands Selvstyre.

Vilkår for betaling af vederlag fastsættes efter forhandling med rettighedshaverne.

Der er indtægtsført følgende afgifter på denne hovedkonto:

Produktionsafgift, råstof, år 2020: -408.297,25 kr.

Produktionsafgift, råstof, år 2019: -148.635,75 kr.

Disse indtægter på i alt 556.933,00 kr. er afregnet til råstoffonden.

#### 241125 Afgift på hellefisk

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-62.900	-91.750	-	-	-91.750	28.850	45,9%

Kontoen udviser en merindtægt på knap 29 mio. kr. svarende til en afvigelse på 45,9%.

Afgift på hellefisk opkræves i henhold til Inatsisartutlov nr. 46 af 23. november 2017 om ressourceafgift på grønlandsk fiskeri med senere ændringer. Afgiftsgrundlaget omfatter personer og selskaber, der har licens til

hellefiskefiskeri med grønlandsk indregistrerede skibe i det havgående hellefiskefiskeri. Afgiften opkræves af fangsten, uanset om der fiskes inden for det grønlandske fiskeriområde, i andre landes fiskeriområder eller internationalt.

Der var for 2022 budgetteret med en gennemsnitlig afgiftsprocent mellem 16,0 - 17,9% af eksportværdien, og 5,0 procent af indhandlingsværdien fra det havgående fiskeri.

Afgiften på hellefisk var budgetteret forsigtigt, fordi det var stor usikkerhed om, hvordan eksportmarkederne udviklede sig som følge af COVID-pandemien, samt hvordan priserne vil udvikle sig. Budgettet for 2022 var derfor forbundet med stor usikkerhed i forhold til solgte mængder og prisniveau.

Den havgående hellefiskeflåde har i 2022 oplevet en stigning i eksportprisen på hellefisk på ca. 25,0% i forhold til 2021. Priserne ser ud til at have rettet sig betydeligt efter nedgang, som følge af COVID-19. Den højere indtægt fra hellefiskeafgiften på det havgående fiskeri skyldes hovedsageligt den store stigning i eksportprisen.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Afgift hellefisk havgående	-87.841	-57.700
Afgift hellefisk kystnært	0	0
Afgift hellefisk havgående indhandling	-4.089	-5.200
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-180	0
Hensættelser til tab indeværende år	360	0
Tab på debitor	0	0
<b>I alt</b>	<b>-91.750</b>	<b>-62.900</b>

#### 241126 Afgift på pelagiske fiskearter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-36.900	-69.332	-	-	-69.332	32.432	87,9%

Afgiften opkræves i henhold til Inatsisartutlov nr. 46 af 23. november 2017 om ressourceafgift på grønlandsk fiskeri med senere ændringer.

Afgiften for havgående fiskeri efter pelagiske arter opkræves som en fast kiloafgift pr. kg. fangst. På makrel var der i 2022 budgetteret med en fangst på 30.000 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev kun fisket omkring 17.000 tons makrel.

Som følge af et svagt makrelfiskeri i løbet af 2021, blev afgiftsforventningerne til makrelfiskeriet i 2022 sat til 12 mio. kr. svarende til et fiskeri på 30.000 tons makrel. Fiskeriet efter makrel i 2022 endte dog på kun ca. 17.000 tons, som var ca. 17.000 tons mindre end i 2021. Makrelfiskeriet har derfor kun indbragt 6,4 mio. kr. i afgifter i 2022. Det er udelukkende grønlandske fartøjer, som har fisket på den grønlandske makrelkvote i 2021 og 2022.

Afgiftssatsen for indenlandske fartøjer er på 0,40 kr. pr. kg. makrel, mens afgiftssatsen for udenlandske fartøjer er på 1,00 kr. pr. kg. makrel. De udenlandske fartøjers fangster kan således have en stor effekt på størrelsen af afgiftsprovenuet.

På sild var der i 2022 budgetteret med en fangst på 4.000 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev fisket om omkring 6.800 tons sild af grønlandske fartøjer, hvorfor der er en positiv afvigelse på 693.000 kr. i forhold til budgettet.

På lodde var der i 2022 budgetteret med en fangst på 35.333 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev fisket omkring 43.700 tons lodde af grønlandske fartøjer, hvorfor der er en positiv afvigelse på 1.554.000 kr. i forhold til budgettet.

Afgiften på torsk, kuller, sej og rødfisk er arter, hvor afgiften er afhængig af prisen, som var budgetteret forsigtigt, fordi det var stor usikkerhed om, hvordan eksportmarkederne udviklede sig efter COVID-pandemien, samt hvordan priserne vil udvikle sig. Budgettet for 2022 var derfor forbundet med stor usikkerhed i forhold til solgte mængder og prisniveau.

Indtægten for torsk er langt over budget i 2022, som hovedsageligt skyldes, at den gennemsnitlige eksportpris på torsk i 2022 er steget til et historisk højt niveau, hvor prisen er steget med ca. 50,0 pct. i 2022 i forhold til 2021. Udover den store prisstigning er der blevet fanget ca. 7.000 tons flere torsk, end der var budgetteret med i 2022, hvorfor der er en positiv afvigelse på 40,0 mio. kr. i forhold til budgettet.

På blåhvilling var der i 2022 budgetteret med en fangst på 13.500 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev fisket omkring 18.800 tons blåhvilling af grønlandske fartøjer, hvorfor der er en positiv afvigelse på 828.000 kr. i forhold til budgettet.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2022	Bevilling 2022
Afgift makrel grønlandsk skib	-6.386	-12.000
Afgiftsild grønlandsk skib	-1.693	-1.000
Afgift lodde grønlandsk skib	-6.554	-5.300
Afgift torsk	-51.200	-15.300
Afgift rød fisk havgående	-251	-400
Afgift kuller havgående	-206	-800
Afgift sej havgående	-214	-100
Afgift blåhvilling grønlandsk skib	-2.828	-2.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	0	0
Hensættelser til tab indeværende år	0	0
Tab på debitorer	0	0
<b>I alt</b>	<b>-69.332</b>	<b>-36.900</b>

## 30 Departementet for Børn, Unge og Familier

### 300102 Socialstyrelsen

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
46.840	48.392	-1.825	273	46.840	-	-

Hensættelse af uforbrugte midler skyldes en vakant konsulent stilling i Handicap afdelingen. Stillingen forventes besat i 2023.

### 300104 Vedligeholdelse af Selvstyrets bygninger - Familieområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	758	-580	-178	0	-	-

De overførte midler skyldes primært højere reparation og vedligeholdelsesudgifter i døgninstitutioner end forventet. Disse bliver reguleret ifm. takstberegning for døgninstitutioner som kommunerne finansierer jf. tekstanmærkning tilknyttet denne konto.

### 301037 Landsdækkende døgninstitutioner for børn og unge

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
6.843	7.065	2.686	-2.908	6.843	0	-

Regulering af løn for SIK-ansatte i døgninstitutioner har haft en negativ effekt på økonomien, reguleringen skete ved slutningen af året. Der har ligeledes været oprydning af takster, hvor man har opkrævet for meget i kommuner vedr. beboere som er under uddannelse.

Overforbruget vil indgå som en del af de kommende døgntakster jf. tekstanmærkninger tilknyttet denne konto.

### 301045 Særlig indsats på børn- og ungeområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.186	10.047	-	139	10.186	-	0,0%

Man har prioriteret at fastansætte psykologer i voksenrejseholdet for at mindste forbruget på eksternbistand. Ligeledes er taksterne formindsket til eksterne psykologer i 2022, som har resulteret i en besparelse. Forventningen er derfor, at man fremover vil have mulighed for at yde behandling til flere børn og unge.

### 301048 Social- og sundhedsfaglig forebyggelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
22.825	22.401	-	424	22.825	-	0,0%

Der har været flere vakante stillinger i hos Paarisa i 2022, hvorfor hele bevillingen ikke er brugt. Stillingerne forventes at blive besat snarest.

### 301049 Sociale indsatser mod omsorgssvigt

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	1.833	-17.157	15.324	-	-	-



Hensættelsen skyldes at der er tale om ekstraordinære puljemidler, som forløber frem til 2023.

**301341 Handicapinstitutioner**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	51	458	-509	0	-	-

De overførte midler skyldes primært SIK lønregulering ved slutning af året. Overforbruget vil indgå som en del af de kommende døgntakster, jf. tekstanmærkninger tilknyttet denne konto.

## 31 Departementet for Sociale Anliggender og Arbejdsmarked

### 310308 Offentlig pension til alderspensionister

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
427.117	460.679	-	-	460.679	-33.562	7,9%

Merforbruget skyldes, at refusionsansmodninger for 2021 meget sent er blevet fremsendt til Selvstyret, hvorfor refusionerne ikke nåede at komme med på regnskabet for 2021.

### 310311 Førtidspensionister i Danmark

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
9.300	7.114	-	-	7.114	2.186	23,5%

Mindreforbruget skyldes, at det generelt er vanskeligt at forudsige forbruget på denne finanslovskonto, da størrelsen på de udbetalte ydelser varierer afhængig af modtagergruppens indtægtsforhold, samt antallet af personer omfattet af ydelsen.

### 310312 Sikringsydelser, Nordisk Konvention om Social Sikring Ydelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
6.700	10.107	-	-	10.107	-3.407	50,9%

Merforbruget skyldes, at Naalakkersuisut i 2022 har afsluttet sager tilbage til 2017/2018, hvilket har resulteret i store udbetalinger grundet regulering flere år tilbage.

### 310320 Boligsikring

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
55.500	56.644	-	-	56.644	-1.144	2,1%

Merforbruget skyldes, at udgifter for 2021 på ca. 2 mio. kr. blev bogført i 2022.

### 310332 Børnetilskud

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
41.633	47.050	-	-	47.050	-5.417	13,0%

Merforbruget skyldes, at udgifter for 2021 på ca. 5,6 mio. kr. blev bogført i 2022.

### 310336 Barselsdagpenge

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
26.505	31.969	-	-	31.969	-5.464	20,6%

Merforbruget skyldes dels, at udgifter for 2021 på ca. 2,8 mio. kr. blev bogført i 2022, samt dels at der har været flere udbetalinger end forventet i 2022.

**310702 Kompetenceudviklingskurser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
23.467	21.299	-5.000	7.168	23.467		0,0%

Mindreforbruget skyldes, at nye aktiviteter blev holdt i bero i en stor del af 2022 for at kunne hjælpe til med at finansiere udviklingen af et nyt IT-projekt for jobsøgningsydelsen.

**310703 Mobilitetsfremmende ydelser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
2.141	376	-	-	376	1.765	82,4%

Mindreforbruget skyldes et lavere antal ansøgninger end forventet.

**310704 Revalidering**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.781	9.424	-	-	9.424	1.357	12,6%

Mindreforbruget skyldes, at kommunerne har anvendt færre midler end forventet til revalidering og fleksjob. Kommunernes udgifter refunderes med 50% fra nærværende hovedkonto.

**310705 Majoriaq**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
58.097	51.218	-	-	51.218	6.879	11,8%

Mindreforbruget skyldes flere årsager:

For det første blev der budgetteret med 4,7 mio. kr. til etablering af en produktionslignende skole, men grundet flere årsager forventes dette tilbud først at kunne blive implementeret i løbet af 2023.

For det andet blev der gennem resultatkontrakten budgetteret med 9,1 mio. kr. til Majoriaq-værksteder i hele landet, men kommunerne har kun anvendt 8 mio. kr.

For det tredje blev der budgetteret med 2,5 mio. kr. til NUIKI projekter, men der blev kun anvendt 1,5 mio. kr.

**310707 Elevstøtte - Majoriaq**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
27.350	19.500	-	-	19.500	7.850	28,7%

Mindreforbruget skyldes færre elever i Majoriaq, der har været der hele skoleåret, og generelt færre aktiviteter i kommunerne.

## 34 Departementet for Sundhed

### 340101 Departementet for Sundhed

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
19.931	19.273	-	658	19.931		0,0%

Overførslen på 658.000 kr. skyldes mindreforbrug på Videre- og efteruddannelsespuljen, idet nogle uddannelsesforløb er forsinket.

### 340102 Patienterstatninger

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.500	280	-	-	280	1.220	81,3%

Mindreforbruget skyldes bl.a., at det generelt er vanskeligt at forudsige forbruget på denne konto, da antallet og størrelsen af udbetalte erstatninger varierer afhængig af, om Sundhedsvæsenet har begået fejl, og om modtagergruppen søger erstatning herfor.

### 340104 Sundhedskommission

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.500	3.011	-2.530	1.019	1.500		0,0%

Overførslerne af mindre forbrug fra 2021 til 2022 på 2,5 mio. kr., og fra 2022 til 2023 på 1,0 mio. kr. skyldes, at sundhedskommissionens arbejde er forsinket i forhold til tidsplanen. Dette skyldes covid-19 restriktionerne.

### 341002 Vedligeholdelse af Selvstyrets bygninger

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
20.845	28.496	-7.808	157	20.845	-	0,0%

Tekstanmærkningerne til denne hovedkonto giver ret til overførsel af bevillingen mellem finansår på op til 50 %. Der er for 2022 sket en større nedbringelse af beløbet til overførsel fra 7,8 mio. i 2021 til 157.000 i 2022. Baggrunden herfor er, at det glædeligvis er lykket at sætte mange vedligeholdelsesopgaver i gang efter coronapandemien.

### 341101 Patientbehandling i udlandet, somatisk

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
144.779	121.916	-	-	121.916	22.863	15,8%

Der ses fortsat tendenser til knap så omkostningstunge forløb på danske hospitaler. Dette gælder særligt nedgang i særligt komplicerede behandlingsforløb set i forhold til 2019 og 2020. Derudover ser SHV fortsat tendenser til, at der kan foretages flere behandlinger i Grønland. F.eks. arbejdes der med et forsøg på hjemtagning af nogle øjenpatienter til behandling og operation. Dette flytter omkostninger fra udlandsbehandlingen til den interne behandling. For at tilpasse dette til finanslovsbevillingen er der med Finanslov 2023 rokeret 10 mio. fra 341101 Patientbehandling i udlandet, somatisk til 341103 Dronning Ingrid's Hospital.

**341102 Patientbehandling i udlandet, psykiatriske**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
18.388	14.741	-	-	14.741	3.647	19,8%

Der har været ekstraordinære indtægter fra kommunerne for færdigbehandlede patienter.

**341103 Dronning Ingrid's Hospital**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
480.706	474.592	-	13.400	487.992	-7.286	1,5%

Der er sket overførsel på total 13,4 mio. kr. Overførslen dækker de to tillægsbevillinger på 6,9 mio. til Samfundspålagt karantæne/isolation, som kun tre personer har søgt refusion for. Derudover blev der givet tillægsbevilling via Akutpakken til Sundhedsvæsenet på 6,5 mio. ultimo 2022 til nedbringelse af venteliste for ortopædkirurgi. Disse midler er til anvendelse i 2023, hvorfor de er overført.

Hovedkontoen går derudover i merforbrug, dels grundet forsøgsordninger med hjemtagelse af behandlinger fra Danmark, og dels pga. den meget svære rekrutteringssituation, som Sundhedsvæsenet oplever. Dette giver øget forbrug af vikarbureauansatte.

Dertil kommer stigende priser på varekøb og fragt, der afspejler globale forhold.

Merforbruget på kontoen forsøges imødekommet med Finansloven for 2023 ved at overføre midler fra den somatiske udlandsbehandling konto 341101 til Dronning Ingrid's Hospital.

**341108 Misbrugsbehandlingsplan**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
29.197	30.611	-3.330	-	27.282	1.915	6,6%

**Visitationer i 2021 og 2022 (foreløbigt)**

År	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	I alt
2021	366	231	213	196	<b>1.006</b>
2022	229	152	192	188	<b>761</b>
<b>Ændring</b>	<b>-37%</b>	<b>-34%</b>	<b>-10%</b>	<b>-4%</b>	<b>-24%</b>

**Borgerbehandling i 2022**

Budget	Resultat
11.644	10.115

Mindreforbruget i 2022 i Allorfik skyldes primært lavere aktivitet i forbindelse med borgerbehandling.

Følgende hændelser bidrog til den lavere aktivitet i 2022:

- Coronarestriktioner
- Totalskadet behandlingsbygning efter vandskade (Allorfik Sermersooq)
- Visitationsdatabaseproblem efter netværksproblem
- Hackerangreb

Året 2022 startede med stærkt begrænsede visitationer i januar, februar og delvis i marts måned, hvor hele landet var ramt af coronapandemien. Allorfik Sermersooq, der er det største behandlingscenter, blev ramt af vandskade i slutningen af januar 2022, hvilket betød, at centret har midlertidigt måttet flyttet til lokaler med færre behandlingsrum i fem måneder. Først i maj/juni blev situationen normaliseret.

I april kom så netværksproblemer på grund af hackerangrebet, og efterfølgende nedbrud i visitationsdatabase, så udveksling af oplysninger mellem Allorfik og kommuner samt Katsorsaavik Nuuk var stærkt begrænset. Det bidrog også til nedgang i antallet af visitationer og behandlinger; men i 2. halvår kom

visitationerne tilbage og lå nogle måneder over 2021-niveau.

Corona-restriktioner, vandskade, netværksproblemer samt visitationsdatabasenedbrud skabte store problemer med udveksling af data. I 1. kvartal 2022 faldt visitationen med hele 37% i forhold til 1. kvartal 2021. Tilsammen gjorde det kontakten mellem borgerne og kommunernes sagsbehandlere og Allorfikcentrenes behandlere mere eller mindre umuligt. Nogle kommuner aflyste lokalbehandlinger af frygt for smitte. En lempelse af coronareglerne i marts medførte til, at der kom mere aktivitet.

Desværre oplevede Allorfik et nedbrud i visitationsdatabasen, så kommunikationerne mellem visitatoren i Allorfik, Videncenter om Afhængighed, Kommunernes sagsbehandlere samt Allorfiks behandlere ikke kunne gennemføres. Da visitationsproblemet blev løst, kom der hackerangrebet, der igen lagde visitationssystemet ned. Dette kom dog hurtigt op denne gang. Men samlet faldt visitationen i 2. kvartal 2022 med 34% i forhold til samme periode 2021.

I 3. og 4. kvartal steg visitationerne igen. 2. halvår viste, at visitationerne er kommet igen, også med baggrund i radio- og tv-reklameindslag, samt lempelser i coronarestriktioner. Borgere til lokalbehandling i byer udenfor Allorfikcentrene, der ønsker behandling ved fysisk fremmøde, skal fortsat gennem en kommunal sagsbehandler. Dette ser stadig ud til at være en vanskelig proces, og Allorfik har fra efteråret 2022 gjort det muligt bare at ringe direkte til Allorfiks visitator ved ønske om behandling, uanset hvor man bor.

På grund af de færre visitationer i 1. halvår 2022 har Allorfik kunnet forbedre tilbuddet til den enkelte borger i Allorfik centrene med mere systematisk tilbud om parbehandling, og har lavet en række aktiviteter udenfor selve Allorfikcentrene, ligesom der er afholdt behandling af familier med børn i Qaanaaq og gruppebehandling af unge i Tasiilaq ved rejseholdet. I Sisimiut har behandlerne lavet kursus i samarbejde med Majoriaq i personlig udvikling. I både Sisimiut og Qaqortoq har behandlerne lavet gruppebehandling for unge fra døgninstitutioner, der var på vej til udslusning. Herudover har Qaqortoq gennemført gruppeforløb for unge, der både er opvokset med rusmiddelproblemer i barndomshjemmet, og som selv har et rusmiddelproblem.

Ligeledes blev man opmærksom på, at borgere, der har været i behandling, havde brug for et forum, da mange blev ensomme. Derfor gik Allorfik i gang med at tilbyde borgere forskellige arrangementer med bl.a. fællesmadlavning- og fællesspisning, samt underholdning mm. Ligeledes fik unge fra døgninstitutioner viden om rusmiddelbehandling.

Allorfik opfatter disse udgående aktiviteter som meget vigtige, men de er stort set ikke forbundet med ekstraomkostninger. De største udgifter er til rejser og personalets merarbejde. Men alle behandlerne har valgt at afspadsere merarbejdet frem for at få pengene udbetalt. Afspadseringen aftales behandlerne imellem i centrene, hvor man tager hensynet til arbejdet og aktiviteter.

Allorfik har i 2022 haft fokus på systematisk at give tilbud om medicinsk alkoholbehandling; men det er igen en forbedring af behandlingstilbuddet, der ikke er forbundet med større omkostninger. Udover rusmiddelbehandling tilbydes pårørende par- og familiebehandling, hvor hele familien deltager. Oprettelsen af rejseholdet har været en stor gevinst. Holdet har været brugt til egen opkvalificering og akutupståede problemer i centrene. Ligeledes blev der arbejdet for, at borgere med rusmiddelproblemer kan henvises direkte gennem sundhedsvæsenets IT-system, Cosmic, med indførelse af en videokonferenceapp.

Allorfik har styrket behandlerne gennem uddannelser som Børn og Unge samt Par/familiebehandling, ligesom medarbejdere har deltaget i Supervisoruddannelse og Psykoterapeutuddannelse.

Vi vil i 2023 tilbyde de samme behandlinger, som vi har tilbudt i 2022, men også Mindfulness som tilbagefaldsforebyggelse, kurser for unge der har problemer på grund af opvækst i hjem med rusmidler, samt flere kurser til forældre til unge, der har rusmiddelproblemer. Herudover håber vi – i samarbejde med kommunerne – at lave flere indsatser med vores rejsehold. Tasiilaq er allerede planlagt i august 2023. Ligeledes ønskes samarbejdet med kommunerne, sundhedsvæsenet og kriminalforsorgen styrket.

#### **341201 Sundhedsregioner, lægebetjening**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
473.231	492.129	-	3.500	495.629	-22.398	4,7%

Der overføres 3,5 mio. kr., som er tildelt med tillægsbevilling via Akutpakken til Sundhedsvæsenet ultimo 2022, målrettet en styrkelse af Dronning Ingrid Sundhedscenter i 2023. Midlerne er overført, så de kan anvendes i 2023.

Sundhedsvæsenet oplever derudover et tungt omkostningspres på Sundhedsregionerne. De store drivere hertil er personalemangel og et heraf afledt forbrug af vikarbureauansatte, samt stigende priser på varer og fragt.

#### **341202 Nationale Sundheds- og Uddannelsesindsatser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
19.433	15.603	-	-	15.603	3.830	19,7%

Grundet Covid 19-situationen, som særligt i første kvartal 2022 var meget tung, så har man ikke kunnet planlægge og afholde samme mængde kurser og uddannelse, som kontoen har været bevilget. Det gælder såvel intern kursusafholdelse som ekstern kursusdeltagelse. Endvidere har første kvartal været påvirket af vakance i kursusafdelingen, der tilsvarende påvirker afviklingen af kursusaktiviteter.

#### **341203 Patientrejser og evakueringer mv**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
100.034	105.942	-	-	105.942	-5.908	5,9%

Sundhedsvæsenet oplever til stadighed, at Air-Greenlands priser stiger med en større procent end finanslovsbevillingen stiger med. Dette udhuler Sundhedsvæsenets mulighed for at købe samme mængde patientrejser i Grønland. Der forsøges internt i SHV at opnå besparelse ved klogere rejseaktivitet, dette kan dog pt. ikke give en besparelse så stor som prisstigningerne hos Air-Greenland. Særligt udfordre det Sundhedsvæsenet at køb af billetter sker på markedsvilkår, herunder en sæsonpræget prissætning og udbud. Det periodevise begrænsede udbud af billetter på almindeligt rutenet har afstedkommet flere patientoverflytninger via chartring.

#### **341301 Sundhedsdistrikterne, tandlægebetjening**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
72.836	67.680	-	-	67.680	5.156	7,1%

Tandplejen oplever rekrutteringsmæssige udfordringer. Særligt hos tandplejens hjælpepersonale er der ofte vakante og ubesatte stillinger. Tandplejen gør hvad den kan for at få uddannet og rekrutteret personale, men det er et svært marked at tiltrække den nødvendige arbejdskraft i. Personalemanglen giver nedgang i driftsaktivitet, og således også nedgang i vare forbruget.

## 40 Departementet for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirke

### 400108 Sektorprogram for Uddannelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
9.793	8.632	-	-	8.632	1.161	11,9%

Mindreforbruget skyldes i al væsentlighed ubesatte stillinger, og deraf følgende mindre aktiviteter på visse projekter.

### 400206 Stipendier og børnetillæg

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
159.990	158.185	-	-	158.185	1.805	1,1%

Den væsentligste årsag til mindre forbruget er, at der er færre der er startet på en uddannelse end forventet.

### 400207 Særydelser, rejseudgifter mm, institutionerne

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
52.000	49.685	-	-	49.685	2.315	4,5%

Nærværende hovedkonto følger i væsentlig grad aktiviteterne på hovedkonto 400206. Det betyder, at som følge af, at der er færre der er startet på en uddannelse end forventet, har der været et mindre forbrug.

### 401012 Efterskole

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
12.670	10.059	-	-	10.059	2.611	20,6%

Efter covid-19 er antallet af efterskoleophold i Danmark faldet markant. Mindreforbruget skyldes derfor et markant fald i ansøgninger om tilskud til efterskoleophold i Danmark, og til udvekslingsophold i udlandet.

### 401235 GUX Aasiaat

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
36.234	36.883	310	-959	36.234	-	0,0%

Den væsentligste årsag til merforbruget skyldes udgifter til bygningsskader, som ikke kunne dækkes af forsikringen. Derudover har der været udgifter til fjernvarme, der vedrører 4. kvartal 2021, som først blev registreret til betaling efter regnskabet for 2021 var lukket.

### 401236 GUX Nuuk

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
42.168	41.410	-256	1.014	42.168	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes i al væsentlighed fejl i periodisering af udgift fra 2021 til 2022, samt mindre lønudgifter, som følge af rekruttering af undervisere med lav anciennitet.



**404001 Uddannelsesstyrelsen**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
45.706	44.895	-	-	44.895	811	1,8%

Mindreforbruget skyldes et par ubesatte stillinger, og deraf følgende mindre aktiviteter på nogle af opgaverne. Det har især ikke været muligt at ansætte en konsulent for elever med særlige behov. Derudover har det været vanskeligt at igangsætte nye aktiviteter på grund af de seneste års besparelser på bevillingerne til Uddannelsesstyrelsen.

**409013 Center for National Vejledning**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
18.248	19.911	-618	-1.000	18.293	-45	0,2%

Center for National Vejledning har ultimo 2022 merforbrug pga. bl.a. 2 igangsatte projekter. Det første projekt er om at etablere Sorggruppe for hele Grønland, og det andet projekt er om en version af online-forløb om angst. De 2 projekter i 2022 er udgifter på 800.000 kr. Center for National Vejledning har bygninger i Aasiaat, Ilulissat og Sisimiut, og i disse byer er det Center for National Vejledning der står for vedligeholdelse, der har været ekstra udgifter til bygningen i Aasiaat pga. forfald og tæring af bygning.

**409015 Leje af kollegiekapacitet**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
13.697	12.420	-	-	12.420	1.277	9,3%

Mindreforbruget skyldes i al væsentlighed opsigelser af lejemål, som følge af bygningernes dårlige stand.

**409103 Kursusvirksomhed**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
8.085	10.985	-5.000	2.100	8.085	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes i al væsentlighed nedgang i kursusaktiviteter.

**409114 Grønlands Maritime Skole**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
5.918	6.575	-278	-379	5.918	-	0,0%

Den væsentligste årsag til merforbruget skyldes fejl i periodeafgrænsningsposter, samt fejldisponering som følge af manglende overblik.

**409116 Grønlands Handelsskole, Nuuk**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
7.843	597	-4.000	4.000	597	7.246	92,4%

Der er en afvigelse i forhold til budgettet til Niuernermik Ilinniarfik af følgende årsager:

Det har været en stor udfordring at rekruttere medarbejdere, og derfor har der i løbet af året været 4 ubesatte mellemliderstillinger og 3 administrative akademiske stillinger. Det betyder, at fokus primært har været på drift, og at gennemføre undervisning, mens faglige og organisatoriske udviklingsopgaver har måttet nedprioriteres.

Arbejdstidsaftalen, som blev implementeret i 2019, har haft en positiv effekt på uddannelsesinstitutionens

undervisningsplanlægning, og samtidigt betydet en nedbringelse af udbetaling af overtid med ca. 70%.

Som led i uddannelsesinstitutionens arbejde med bæredygtighed er forbruget af papir nedbragt væsentligt pga. tiltagende digitalaflevering, samt at indkøb af fysiske bøger er nedbragt, da undervisningsmaterialer i tiltagende grad digitaliseres. Hertil arbejdes der med en tiltagende digital sagsbehandling. Det betyder samlet et mindre ressourceforbrug, som frigør midler til andre aktiviteter.

#### **409120 Socialpædagogisk Seminarium**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
18.022	20.227	-1.976	-229	18.022		0,0%

Den væsentligste årsag til merforbruget er fejldisponering ved årets udgang.

#### **409121 Levnedsmiddelskolen, INULI**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
3.156	4.152	-980	-15	3.156		0,0%

INULI betragter driftsregnskabet i balance med årets bevilling.

#### **409123 Campus Kujalleq**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
24.186	21.593	3.500	-907	24.186	-	0,0%

Den væsentligst årsag til afvigelsen skyldes fejlposterings af indtægter.

#### **409125 Brancheskolen for Sundhedsuddannelser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.821	9.887	1.223	-289	10.821	-	0,0%

Peqqissaanermik Ilinniarfik har i forhold til de planlagte aktivitetsplaner/aktivitetsmål for 2022 ikke fået afholdt 10 holduger på støttepersonsuddannelsen, samt 6 holduger på sundhedsarbejderuddannelsen pga. for få ansøgere til uddannelserne. Dette har betydet en tilbageførsel af bevilgede taxametermidler på i alt 635.000 kr.

Peqqissaanermik Ilinniarfik havde i 2021 et merforbrug på 1,2 mio. kr. som blev overført til finansår 2022. I finansåret 2022 har Peqqissaanermik Ilinniarfik ultimo overførsel på et merforbrug på 289.000. kr. Dermed en afvigelse på 2,6%.

I finansåret 2022 har Peqqissaanermik Ilinniarfik formået at nedsætte denne ultimo overførsel på merforbrug med ca. 1 mio. kr. bl.a. pga. ubesatte stillinger i biblioteket, områdelederstilling for kursusafdelingen samt periodevis ubesatte underviserstillinger. På trods af dette, har Peqqissaanermik Ilinniarfik haft et merforbrug på 289.000 kr. i finansår 2022, som er henlagt til 2023 budget.

Årsagerne til merforbruget skyldes det overførte merforbrug, samt de ikke realiserede holduger.

Ses der bort fra det primo overførte merforbrug på 1.223 mio.kr., har Peqqissaanermik Ilinniarfik i 2022 haft et forbrug på 9.887, hvilket er et lille mindreforbrug i forhold til bevillingen på 10.821 mio. kr.

#### **409126 Uddannelsesindsats inden for det sociale område**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
9.148	8.896	-	252	9.148	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes, at specialpædagogisk diplomuddannelse først igangsættes i 2023, og at der er

brugt færre udviklingsmidler til udarbejdelse af den specialpædagogiske uddannelse i 2022, end hvad der oprindeligt var forventet. Det er derfor et ønske om, at de ikke anvendte midler flyttes til det nye år, hvor uddannelsen udbydes.

#### 409127 Tech College Greenland

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
39.461	43.350	-3.371	-518	39.461		0,0%

Merforbruget i året skyldes hovedsagligt opstart af Maskinmesteruddannelsen, hvor budgetoverslag udgjorde 8,5 mio. kr., men KTI blev kun kompenseret med 6,9 mio. kr., hvilket er ensbetydende med, at restbeløbet skulle finansieres via den tildelte finanslovs ramme.

Herudover har P/L reguleringen til KTI ved fornyelse af overenskomster og arbejdstidsaftaler på lærerområdet samt SIK-området ikke været tilstrækkelig. KTI har derfor igennem de senere år pådraget sig ekstra lønudgifter, som årligt andrager ca. 4,8 mio.kr., samt generelle prisstigninger på varer og tjenesteydelser, hvilket har resulteret i, at den tildelte ramme ikke i samme omfang som tidligere, kan opretholde hidtidigt niveau på uddannelsesområdet.

For at fastholde hidtidigt niveau på uddannelsesområdet, har KTI i de senere år været nødsaget til at gennemføre en del besparelser, både som ansættelsesstop og udgiftsstop på forskellige områder. Ikke kun som enkeltudgifter, men i lige så høj grad på den løbende drift. Dette ene og alene med det formål, at kunne aflevere et regnskab, der kan holde sig inden for den givne bevillingsramme med de konsekvenser, de gennemførte besparelser afstedkommer.

#### 409213 Ilisimatusarfik

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
92.774	95.706	-3.452	520	92.774		0,0%

Mindre forbruget skyldes primært en større opgradering af datanetværket er udsat fra 2022 til 2023 for hele Ilimmarfik bygningen. De overførte mindreforbrug er budgetteret i 2023 til samme formål omkring opgradering af datanetværket.

#### 409421 Tilskud fra Grønlands andel af omsætningen i Danske Spil A/S

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
37.153	32.506	-3.549	9.197	38.153	-1.000	2,7%

Forøgelsen af årets bevilling med 1 mio. kr. skyldes højere tilskud fra Danske Spil A/S. Den væsentligste årsag til mindreforbruget er færre bevilget tilskud end forventet.

#### 409422 Grønlands andel af omsætningen i Danske Spil A/S

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-37.153	-38.153	-	-	-38.153	1.000	2,7%

Forøgelsen af årets bevilling med 1 mio. kr. skyldes højere tilskud fra Danske Spil A/S.

#### 409423 Fredning og anden kulturarvsbeskyttelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.343	1.339	16	-12	1.343	-	0,0%

Mindre forbruget skyldes færre forbrugte midler end forventet.

**409501 Andre tilskud til kultur**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
13.357	11.870	-	-	11.870	1.487	11,1%

Den væsentligste årsag til mindre forbruget er at der endnu ikke er etableret sekretariat for Grønlands Kunstfond, samt færre ansøgninger om tilskud til kunstneres rejseudgifter til idrætsarrangementer.

**409703 Kirken i Grønland**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
55.216	53.568	750	750	55.068	148	0,3%

Den væsentligste årsag til mindreforbruget er færre udgifter end forventet.

## 50-51 Departementet for Fiskeri og Fangst

### 510202 Salg af fiskerirettigheder

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-139.800	-147.470	-	-	-147.470	7.670	5,5%

Der er en merindtægt på nærværende hovedkonto på 7,6 mio. kr. Merindtægten skyldes af vi har kunnet tilbyde EU en større mængde, end der fremgår af fiskeriprotokollen, af fiskearten lodde i 2021/22 sæsonen. Betalingen herfor er følgende sket i 2022.

### 510743 Afdrag rentebærende udlån

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-4.000	-686	-	-	-686	-3.314	82,9%

Der er en mindre indtægt på denne hovedkonto. Indtægten afhænger af faktiske indbetalinger fra fiskere. I 2022 har fiskerne afdraget mindre end forventet i forbindelse med udarbejdelse af finanslov 2022.

## 62-64 Departementet for Erhverv og Handel

### 623001 Forbruger- og Konkurrencestyrelsen, administration

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
8.846	7.316	-83	1.500	8.734	112	1,3%

Forbruger- og Konkurrencestyrelsen opnåede i 2022 et mindreforbrug, som hovedsageligt skyldes ubesatte stillinger. Mindreforbruget er overført til 2023 jf. tekstanmærkning til hovedkontoen.

### 640101 Departement for Udenrigsanliggender, Erhverv og Handel

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
36.514	34.841	-	-	34.841	1.673	4,6%

Departementet for Udenrigsanliggender, Erhverv og Handel havde i 2022 et mindreforbrug. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt ubesatte stillinger, samt ikke gennemførte rejser.

### 641027 Erhvervsudviklings- og markedsføringsprojekter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.827	975	-800	800	975	852	46,6%

Afvigelsen skyldes en forskydning i Erhvervsudvikling- og markedsføringsprojekter. Der er foretaget overførsel til 2023 jf. tekstanmærkning til hovedkontoen.

### 641030 Sælskindsindhandling

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
26.336	23.864	-	-	23.864	2.472	9,4%

Afvigelsen skyldes, at der blev ansøgt for sent om afholdelse af kursus for sælskinds-indhandlere, og der har ikke været behov for at udbetale hele reserven i servicekontrakten.

### 641031 Besøgscentre og nationale seværdigheder

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
6.000	3.028	-794	3.765	6.000	-	0,0%

Der er foretaget overførsel af mindreforbrug jf. tekstanmærkning til hovedkontoen.

### 641032 Turismeudvikling og erhvervsfremme

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
28.979	27.940	-	-	27.940	1.039	3,6%

Afvigelsen skyldes en forskydning i Erhvervsfremmeaktiviteter.

## 66-67 Departementet for Råstoffer og Justitsområdet

### 670103 Geologi- og markedsføringsprojekter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.553	5.959	-598	5.192	10.553	-	0,0%

Geologiafdelingen har ultimo 2022 ansøgt og modtaget en tillægsbevilling på 4,5 mio. kr. til Fjeldskred. Det har ikke været muligt at anvende bevillingen. Det samlede mindre forbrug på 67.01.03 er på 5,2 mio. kr. De 5,2 mio. kr. er overført til 2023 jf. tekstanmærkningerne i Finansloven.

### 670113 Procesbevilling, retssager på råstofområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	2.642	-	-	2.642	-2.642	-

Hovedkontoen er en procesbevillingskonto, også betegnet som en 0-bevillingskonto. Kontoen var først givet som en tillægsbevilling, og efterfølgende omdannet til en 0-bevillingskonto. Kontoen skal anvendes til retssager og voldgiftssager. I det omfang kontoen har et forbrug der overstiger 2,5 mio. kr., skal Finansudvalget orienteres, hvilket også har fundet sted i 2022.

## 70-72 Departementet for Boliger, Infrastruktur, Råstoffer og Ligestilling

### 700115 Undersøgelse af praksis på boligområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
2.000	298	-	1.703	2.000	-	0,0%

Naalakkersuisut er jf. tekstanmærkningen til nærværende hovedkonto bemyndiget til at overføre et mindreforbrug for nærværende hovedkonto. Mindreforbruget skyldes forsinkelse af fremsendelse af data, og materiale fra kommunen, hvilket har medført forsinkelse af de samlede undersøgelser, og dermed udgifter forbundet hermed.

### 701003 Forsikringer

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.546	-7.199	-31.264	40.009	1.546		0,0%

Naalakkersuisut er, jf. tekstanmærkningen til nærværende hovedkonto bemyndiget til at opkræve interne præmieudgifter fra Selvstyrets enheder til områder, hvor Selvstyret er selvforsikret, og afholder udgifter på nærværende hovedkonto til skadesadministration og skader, samt erstatninger på områder, hvor Selvstyret er selvforsikret. Præmieudgifterne skal dække forskellige udgifter jf. hovedkontoens budgetbidrag i FL2022. Bemyndigelsen må samlet set ikke overstige 31,1 mio. kr.

Bevillingen på 1,5 mio. kr. tilknyttet til kontoen skal dække lønudgifter i forbindelse med administration af området.

Udgifterne kan udgiftsføres direkte i Landskassen, og uforbrugte midler på hovedkontoen kan overføres til næste regnskabsår. Der er i 2022 overført mindre end budgetteret, som skyldes at præmieraten til Selvstyrets All-Risk forsikring i finansåret er steget med ca. 4 mio. kr., primært på baggrund af regulering for Selvstyrets opgørelse for aktivmassens værdi og omkostninger til genopførelse. Hertil skal det bemærkes, at der er opnået gensidig aftale med forsikringsselskabet om ændringer til opgørelse af aktivmassens værdi, som gør, at præmien i 2023 bliver ca. 5 mio. kr. billigere end for 2022.

### 720203 Administrations- og projektudgifter vedrørende bolig

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
3.812	3.535	-686	953	3.802	10	0,3%

Naalakkersuisut er jf. tekstanmærkning nr. 3 til nærværende hovedkonto bemyndiget til at overføre et mer- eller mindre forbrug for nærværende hovedkonto, til maksimalt 25 % af bevillingen. Det bemærkes hertil, at aktiviteterne på nærværende hovedkonto er sammenlagt med hovedkonto 70.01.07 Bygningsmyndigheden i Finanslov 2023, hvorfor overførslen bogføres på den hovedkonto.

### 720608 Boligfinansiering

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-36.000	-38.277	-	-	-38.277	2.277	6,3%

Afvigelsen skyldes flere førtidige indfrielse af Selvstyrets lån til nybyggeri, andelsboliglån samt renoveringslån, end der er budgetteret med. Det kan være vanskeligt at budgettere indtægten, da det ikke kan forudsiges, hvor mange førtidige indfrielse der kommer i løbet af året, da dette afhænger helt af låntagers ønske og økonomisk råderum herfor. Budgettet fastlægges derfor ud fra et forsigtigt skøn i henhold til de tidligere år, med et mindre fald som følge af at der hvert år bliver færre offentlige lån i puljen, der kan førtidigt indfries.



**721016 Drift af udlejningsboliger, kapitalafkast**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-40.000	-33.753	-	-	-33.753	-6.247	15,6%

Afvigelsen skyldes delvist mindre indtægter fra kapitalafkast end tidligere budgetteret med pga. at nedrivningsmodne ejendomme er taget ud af administration i 2022. Der er også øgede udgifter i form af bidrag til tomgangsudgifter i Selvstyrets boligafdelinger end der hidtil har været budgetteret med. Hertil kommer, at der er bogført udgifter til tilskud for nedrivningsmodne ejendomme fra forrige år, grundet for sen modtagelse fra INI A/S.

Tomgang opstår, når der for eksempel skal ske rømning af nedrivningsmodne bygninger (sker over en periode), lejligheder står tomme i byer med boligoverskud, samt i kraft af udlejningsvanskeligheder af lejemaal, der ikke matcher det boligbehov, som befolkningen efterspørger. De store tomgangsudgifter i 2022 skyldes primært manglende midler i boligafdelingerne til renovering for genaktivering af lejemaal, samt manglende håndværkerkapacitet til udførelse af renoveringsindsats på lejligheder med tomgang generelt. I forhold til lejligheder med tomgang i nedrivningsmodne ejendomme, kan det oplyses, at rømning af lejemaal i starten af 2023 forventes tilendebragt i de pågældende nedrivningsmodne ejendomme.

**722005 Tilskud til passagerbefordring**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
190.000	190.385	-2.444	2.059	190.000		0,0%

Afvigelsen skyldes opsparede hensatte midler fra tidligere år, hvilket der er hjemmel til i tekstanmærkning nr. 3 til hovedkonto 72.20.05 Tilskud til passagerbefordring.

**722011 Telestyrelsen**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	-2.012	-	-	-2.012	2.012	-

I henhold til Inatsisartutlov nr. 31 af 23. november 2017 om telekommunikation og teletjenester, § 26, stk. 2 og 3, finansierer telebranchen driften af Telestyrelsen, via afgift på langdistancekommunikation, som er fastsat i tekstanmærkningen til nærværende hovedkonto. Hertil kommer indtægter fra gebyrer til anvendelse af radiofrekvenser til varetagelse af Radioforvaltningens opgaver.

Afvigelsen skyldes primært vakante stillinger i styrelsen. De ubesatte stillinger skyldes hovedsageligt pladsmæssige udfordringer. Styrelsen flytter primo 2023 til andre lokaler, hvilket forventes at lette besættelse af de ubesatte stillinger. Servicering af borgere og virksomheder har ikke været påvirket negativt af stillingsvakanterne, men belastningen af medarbejderne har været høj, ligesom visse udviklingsopgaver har måtte udsættes.

## 73-77 Departementet for Landbrug, Selvforsyning, Energi og Miljø

### 730403 Rente- og afdragsfrie udlån

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
4.650	3.657	-	993	4.650		0,0%

Der har i 2022 ikke været det forventede ansøgningsniveau til kategorierne: Erhvervsbygninger, hus, markvej, opmåling, kalk, grøft, genopdyrkelse og nyopdyrkelse.

Der har desuden heller ikke været ansøgninger til investeringer i forbindelse med staldbygninger; kun ansøgninger til støtte af indkøb af staldinventar.

Årets mindreforbrug er overført til 2023.

### 730410 Vare- og bankforsyning

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
22.682	21.578	-	-	21.578	1.104	4,9%

Servicekontrakterne under 73.04.10, til vareforsyning, bankforsyning, og by-bygd-bank-system, er blevet udbetalt til henholdsvis KNI A/S og GrønlandsBANKEN. Afvigelsen skyldes at der også på hovedkontoen afholdes omkostninger til udarbejdelse af informationsmateriale, analyser, forberedelse, omkostninger til ekstern bistand, udvikling af forsyningsområdet, herunder vareforsyning, brændstofforsyning samt bankforsyning. Disse ressourcer er ikke brugt i det tilgængelige omfang.

### 739404 Nukissiorfiit, renter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-69.720	-70.813	-	-	-70.813	1.093	1,6%

Afvigelsen skyldes det indmeldte budgetbidrag for Finanslov 2022. Bidraget er umiddelbart sat 1. mio. kr. for lavt, på grund af de "nye lån". Der er i 2022 optaget lån på 60 mio. kr. som beskrevet i Finansloven 2022, og betalt renter som aftalt på nye samt gamle lån.

### 770102 Miljøstyrelsen for Råstofområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
6.720	6.917	-274	77	6.720	-	0,0%

Årets forbrug var i god overensstemmelse med årets bevilling og den planlagte aktivitetsplan. Overførsel ultimo er derfor meget begrænset.

### 770507 Miljøbeskyttelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
3.727	3.543	-1.422	1.606	3.727	-	0,0%

Mindre forbrug skyldes, at visse planlagte aktiviteter indenfor miljøområdet ikke er gennemført i 2022 på grund af flere vakante stillinger i længere perioder. Dette har blandt andet medført færre tilsyn end planlagt.