

# LANDSKASSENS REGNSKAB

2023

## Regnskabsmæssige forklaringer



GRØNLANDS SELVSTYRE



<b>LÆSEVEJLEDNING .....</b>	<b>5</b>
<b>GENERELT.....</b>	<b>5</b>
<b>REGNSKABSMÆSSIGE FORKLARINGER 2023.....</b>	<b>6</b>
10 FORMANDENS DEPARTEMENT .....	6
20 DEPARTEMENTET FOR FINANSER OG SKATTER.....	8
24 SKATTESTYRELSEN .....	11
30 DEPARTEMENTET FOR BØRN OG UNGE .....	23
31 DEPARTEMENTET FOR SOCIALE ANLIGGENDER, FAMILIER, ARBEJDSMARKED OG INDENRIGSANLIGGENDER.....	25
34 DEPARTEMENTET FOR SUNDHED.....	27
40 DEPARTEMENTET FOR UDDANNELSE, KULTUR, IDRÆT OG KIRKE.....	28
50-51 DEPARTEMENTET FOR FISKERI OG FANGST.....	32
62-67 DEPARTEMENTET FOR ERHVERV, HANDEL, RÅSTOFFER, JUSTITSOMRÅDET OG LIGESTILLING .....	33
70-72 DEPARTEMENT FOR BOLIGER OG INFRASTRUKTUR.....	35
73-77 DEPARTEMENTET FOR LANDBRUG, SELVFORSYNING, ENERGI OG MILJØ .....	37



## 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 hvis der til en konto i året er givet en bemyndigelse i finansloven til at overføre midler fra et finansår til et andet.

# Regnskabsmæssige forklaringer 2023

## 10 Formandens Departement

### 100101 Formandens Departement, NSN, administration

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
20.412	19.186	-	-	19.186	1.226	6,0%

Afvigelsen skyldes ubesatte normeringer i Formandens Departement. Lovafdelingen som er med tre normeringer, har næsten hele året været uden ansatte, derudover var 1 normering i kommunikation ubesat næsten hele 2023.

### 101310 Udbytte, udlodning og salg fra aktieselskaber

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-196.400	-206.971	-	-	-206.971	10.571	5,4%

Udbytteudbetalingen fra Royal Greenland var betydelig over det forventede niveau og medførte dermed en positiv afvigelse på 5,4%.

### 109801 Digitaliseringsstyrelsen

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
50.895	61.720	-1.900	-5.090	54.730	-3.835	7,6%

Efter udbud af server- og netværksdrift med ny leverandør skulle al centraladministrationens data migreres fra gammel driftsleverandør til ny. Den afgående leverandør var dog ikke samarbejdsvillig, og det betød, at migreringen først begyndte i december 2023 efter en afgørelse af IT-sagkyndige fra Voldgiftsinstituttet. Det medførte dobbeltbetaling af driftsleverandørerne i 12 måneder. Digitaliseringsstyrelsen havde afsat midler til 6 måneders ekstrabetaling, da migreringen forventelige ville vare 1. og 2. kvartal, men med faldende betaling til afgående driftsleverandør. Men de afsatte midler kunne på ingen måde imødekomme 12 måneders dobbeltbetaling.

Andre fordyrende tiltag i 2023:

- F2 arkiveringen på 1,1 mio. kr., hvor Digitaliseringsstyrelsen skulle afholde alle omkostninger for andre departementer.
- Dertil blev styrelsen flyttet til 2. sal, hvilket krævede større ombygning, da 2. sal tidligere havde huset tre forskellige afdelinger fra tre forskellige ressortområder. Lokalerne kunne ikke sikre lydforholdene for IT-supporten, og der var heller ingen fælles mødefaciliteter.

### 109802 Implementering af den nationale Digitaliseringsstrategi

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
12.060	7.127	-12.500	17.400	12.027	33	0,4%

Denne finanslovskonto er en puljekonto dedikeret til projekterne i den nationale digitaliseringsstrategi. Disse projekter aktiveres løbende over strategiperioden, og dermed aktiveres den samlede bevillingen ikke hver år. Dertil kommer, at bevillinger til nogle projekter kan være flerårig, og dermed overføres der på enkelt projekter også midler fra et finansår til et andet. Dertil er nogle projekters levetid forlænget enten pga. manglende ressourcer, eller eksterne afhængigheder som forsinkede leverancer fra leverandør og samarbejdspartnere. Dette medfører også at ellers budgetteret midler ikke aktiveres og overføres til næste finansår.

I 2023 er NemKonto og MitID afsluttet. Grunddataprojektet havde leverandørskifte og forsinkede leverancer fra samarbejdspartner, hvilke betød at 2,5 mio. kr. er overført til 2024. Med den kommende digitaliseringsstrategi vil en række nye strategiske projekter skulle aktiveres.

109803 Inussuk IT		Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
Årets bevilling	Årets forbrug					
21.124	22.986	-	-2.112	20.874	250	1,2%

#### Vedr. Inussuk-IT konto 10.98.03

I finansloven for 2023 blev bevillingen til driften af Inussuk-IT fastsat til 16.874 mill. kr. Bevillingen deles mellem Selvstyret og kommunerne 50/50, hvor kommunerne andel finansieres via bloktilskuddet.

Bevillingen dækker den daglige drift af forskellige 'interne' It-systemer for eksempel supportsystem o.l., lønninger samt driften af det fællesoffentlige økonomisystem Prisme og tilhørende undersystemer.

I slutningen af 2022 blev der forhandlet en udvidet support aftale på den grundlæggende software, AX2012, som økonomisystemet Prisme er baseret på. Dette var nødvendigt, da vi ellers ikke ville have support på systemet fra producenten. Samtidigt blev der i slutningen af 2022 varslet større prisstigninger på de supportaftaler, som er indgået på Prisme systemet. På driften af servere og netværk skete der ligeledes en stigning pga. skift til anden driftsleverandør.

I starten af 2023 blev det klart, at der ville være et øget behov for mere konsulent assistance til driften af ERP-området pga. udfordringer med at rekrutterer samt langvarig sygdom blandt nøglemedarbejdere.

I Q4 blev lønsystemet tilsluttet E-boks systemet. Der var i 2023 ikke budgetlagt midler hertil, da udgiften ikke var kendt ved projektets start i 2022.

Der er internt i Inussuk-IT gennemført forskellige tiltag for at holde udgifterne nede og dermed mindske merforbruget. Der er for eksempel lavet et ansættelsesstop på stillinger som ikke vedrører ERP.

Ovenstående øgede udgifter er fremlagt for den tidligere bestyrelse for Inussuk-IT. Bestyrelsen ønskede ikke at tage stilling til en øgede bevilling med begrundelsen i, at bestyrelsen var afgangende og ville blive afløst af PDA. Det øgede behov gælder fra og med 2023. For 2024 betyder det, at vi forventer merbehov i forhold til den vedtagne bevilling i finanslov.

Merforbruget for 2023 er på 1.274.363 kr. som fordeles via fordelingsnøglen 50/50 mellem Selvstyret og kommunerne. Fordelingen mellem kommunerne er baseret på antal indbyggere pr. Q1-2023.

Forventet	Kr.
<b>merforbrug 2023 Drift</b>	<b>1.274.363</b>
Grønlands Selvstyre 50%	637.182
Sermersooq 43%	272.109
Kujalleq 11%	69.920
Qeqqata 16%	103.568
Avannaata 19%	123.051
Qeqertalik 11%	68.534

#### Drift af lønsystemet

I forbindelse med udbud på de 3 personaleadministrative systemer, tidsregistrering, vagtplan og løn, blev det aftalt med ASA og Digitaliseringsstyrelsen at økonomien i forbindelse med de 3 systemer skulle samles ved Inussuk-IT. Økonomien til lønsystemet var fordelt på konti i både ASA og digitaliseringsstyrelsen og blev opgjort til en samlede beløb på 3,8 mill. kr. Det har efterfølgende vist sig, at ikke alle omkostninger var blevet opgjort.

Merforbruget for 2023 er på 1.161.836 kr. Udgiften afholdes alene af Selvstyret.

#### Overførsel

I flg. tekstanmærkning kan der overføres 10% af mere/mindre-forbruget i forhold til budget.

## 20 Departementet for Finanser og Skatter

### 200101 Departementet for Finanser og Skatter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
24.919	24.823	-887	980	24.916	3	0,0%

I Finanslov 2023 er der afsat en bevilling på 24,9 mill. kr. Fra 2022 er der overført et mindreforbrug til 2023 på 887.000 kr. Det giver i 2023 et rådighedsbeløb på 25,8 mill. kr. Der er i 2023 forbrugt 24,9 mill. kr. Det giver et restbeløb for 2023 på 983.000 kr.

Restbeløbet er hensat til en påtænkt evaluering af Obligatorisk Pension, hvilket antagelig vil kunne påbegyndes i 2024. Restbeløbet på 980.000 kr. er overført til 2024 jf. tekstanmærkning til kontoen i Finanslov for 2023.

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

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	1.253	-	-	1.253	-1.253	0,0%

Der er i Finansloven tilknyttet en tekstanmærkning der, indenfor visse rammer, giver muligheder for at disponere uanset bevillingen på kontoen. Tekstanmærkningen har baggrund i, at behovet for økonomiske midler til at føre retssager per definition ikke kan forudses, ligesom afløbet af sådanne udgifter ikke følger finanslovens bevillingsår.

### 200109 Opfølgning på FN's Verdensmål

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
900	1.100	-1.513	1.300	887	13	1,4%

Afvigelsen skyldes at projektet planmæssigt ikke er afsluttet i 2023 grundet alvorlig sygdom blandt nøglemedarbejdere. Jf. tekstanmærkning til kontoen i Finanslov for 2023 overføres mindreforbrug til 2024. Projektet forventes afsluttet i 2024.

### 200544 Indtægter fra partnerskabsaftalen med EU

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-217.930	-206.835	-	-	-206.835	-11.095	5,1%

Indtægter fra partnerskabsaftalen med EU udviser en afvigelse på 5,1%. Denne afvigelse skyldes at de opstillede kriterier i den tilhørende finansieringsaftale for uddannelsesområdet i 2023 ikke blev opfyldt fuldt ud. At de specifikke målsætninger ikke blev gennemført efter forventningerne, resulterede i en mindre udbetaling til Selvstyret, og derved en afvigelse. Departementet for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirke er ressortmæssigt ansvarlig for implementering af denne del af aftalen med EU.

### 201011 Nettoerter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-3.600	-14.159	-	-	-14.159	10.559	293,3%

På hovedkontoen oppebæres indtægter fra Selvstyrets likviditetsbeholdning samt afholdes udgifter 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.

Merindtægten skyldes primært forøgede renteindtægter af Selvstyret likviditetsbeholdning, hvilket er en konsekvens af de stigende renter.



**201020 Andel i Nationalbankens overskud**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.000	-	-	-	-	-5.000	100,0%

Finansministeriet har i brev af den 15. marts 2023 meddelt, at Nationalbanken ikke overfører overskud til staten for regnskabsåret 2022, og der iværksættes således ikke en overførsel til Grønland.

**201022 Andre indtægter**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.000	-6.391	-	-	-6.391	1.391	27,8%

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. 1,4 mio. kr. i forhold til bevillingen. Afvigelsen skyldes primært, at SIKUKI siden 2022 har afviklet på det lån, som Selvstyret bevilligede i 2013 til etablering af en ny havn i Nuuk.

**201150 Driftsreserven**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
3.351	-	-	-	-	3.351	100,0%

Der er tale om en reserve med henblik på at kunne finansiere uforudsete udgifter. På grund af hovedkontoens karakter kan resultatet ikke planlægges.

**201151 Effekter af reformtiltag**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.000	-	-	-	-	1.000	100,0%

Midlerne var særligt tiltænkt anvendt til løbende tilpasning af det fællesoffentlige ERP-økonomisystem. Det har imidlertid ikke vist sig relevant at udmønte midlerne. Ansvar for vedligehold af ERP-systemet ligger i Inussuk IT.

**201170 Reserve til nye initiativer**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
12.700	-	-	-	-	12.700	100,0%

Bevillingen anvendes som en reserve til kommende initiativer, hvorom der per definition altid er en vis usikkerhed. Bevillingen på hovedkontoen i Finansloven for 2023 var oprindeligt på 21,35 mio. kr. En del af bevillingen blev efterfølgende udmøntet til nye initiativer jf. bevillingsforudsætningerne.

Følgende initiativer blev ikke udmøntet:

- Personaleboliger til sundhedsvæsenet 3 mio. kr.
- Opgradering af fiskeriuddannelsen som opfølgning på fiskerikommissionens betænkning til 1,5 mio. kr.
- Evaluering af de kommunale tilsyn samt prioritering af strategier og gældsrådgivning 1 mio. kr.
- Reserve til oprettelse af uddannelse(r) i Tasiilaq 1 mio. kr.
- Hædersydelse til 0,5 mio. kr.
- Indsats for psykisk syge børn 3,0 mio. kr.
- Pulje til opfølgning på Sundhedskommissionens kommende betænkning blev 2,4 mio. kr. ikke udmøntet. I stedet blev der afsat midler til formålet i FL2024.

Det skal bemærkes, at det er de ressortansvarlige departementer, der er ansvarlige for udmøntningen af initiativerne på kontoen. Dermed er det ikke midler der umiddelbart er tiltænkt anvendt af Departementet for

Finanser og Skatter.

**201601 Grønlands Statistik**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
11.763	11.288	-1.184	1.176	11.280	483	4,1%

En ny statistik om private pensionsopsparinger og et satellitregnskab for fiskeriet er under udvikling i samarbejde med Danmarks Statistik. Projektet er blevet forsinket, hvorfor udgifter til at forankre løbende udgifter i Grønlands Statistik først falder i 2024.

Nationalregnskabet for 2022 er forsinket og udkommer først i 2024. Det forsinkede Nationalregnskab betyder at en del af udgiften først falder i 2024.

Grønlands Statistik udgiver april måned 2024 en særskilt årsberetning for 2023 jf. statistikloven.

**203001 Økonomi- og Personalestyrelsen, ASA**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
59.512	60.511	-2.857	1.749	59.403	109	0,2%

ASA varetager bl.a. opfølgning på Overenskomstkommissionens arbejde. Arbejdet med opfølgningen er organisatorisk placeret i ledelsessekretariatet, der også varetager almindelige tværgående projekter i ASA. Midlerne (1.749 kr.), der overføres til næste år, er øremærket til arbejdet med opfølgning på Overenskomstkommissionens anbefalinger. I tekstanmærkning nr. 4 til nærværende hovedkonto findes således en hjemmel til overførsel af et mindreforbrug på op til 3 mio. kr.

**203004 Lovpligtig arbejdsskadeforsikring og rejse- og ulykkeforsikring**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.300	11.744	-	-	11.744	-1.444	14,0%

Merforbruget skyldes prisstigninger på forsikring vedrørende AES (Arbejdsmarkedsforsikring).

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

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.461	1.906	-552	100	1.454	7	0,5%

I Finanslov 2023 er der afsat en bevilling på 1,5 mill. kr. Fra 2022 er der overført et mindreforbrug til 2023 på 552.000 kr. Det giver i 2023 et rådighedsbeløb på 2,0 mill. kr. Der er i 2023 forbrugt 1,9 mill. kr. Det giver et restbeløb for 2023 på 107.000 kr.

Behovet for Økonomisk model-, planlægnings- og analysearbejde varierer, og det afspejler sig også i tekstanmærkningen for kontoen, der giver hjemmel til at overføre midler mellem finansår for at sikre en bedre udnyttelse af bevillingen.

Restbeløbet på 100.000 kr. er overført til 2024 jf. tekstanmærkning til kontoen i Finanslov for 2023.

**203010 Bygningsdrift og vedligeholdelse**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
42.772	37.903	8.031	-3.162	42.772	-	0,0%

Merforbruget skyldes primært prisstigninger på leje af administrationskontorerne, snerydningsaftale samt vagtordning.

## 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 debitormassen fordelt på de enkelte skatte- og afgiftstyper	100%	75%	50%	30%	15%	7,5%
	2018	2019	2020	2021	2022	2023

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. F.eks. kan lønindeholdelse ikke anvendes hvis fordringen er ældre end 5 år. Andre årsager kan være, at borgeren er uden betalingsevne, udrejst, ingen aktivitet i virksomheden, manglende mulighed for modregning i udbetalinger, få aktiver at gøre udlæg i med mere.

Periodiseringen afspejler således den vurderede risiko for, at restancen anses for tabt. Periodiseringsprincipperne har været forelagt og er 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
79.786	80.613	-3.000	2.173	79.786	-	0,0%

Der er overført et mindreforbrug 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 mindreforbrug på posterne inventar på ca. 0,5 mio. kr., samt et samlet mindreforbrug på posterne Licenser og Driftsaftaler, på i alt 3,4 mio. kr.

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

#### 240115 Indbetaling på tidligere afskrevne fordringer

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-9.000	-5.562	-	-	-5.562	-3.438	38,2%

Der er i regnskabsåret 2023 konstateret en mindreindtægt på 3,4 mio. kr., svarende til 38,2% 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 at 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
-	-	-	-	-	-	0,0%

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 2022 eller i nuværende regnskabsår 2023. 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
-4.000	-6.637	-	-	-6.637	2.637	65,9%

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

I forbindelse med arbejdsgiveres ansvar for at overholde betalingsfrister, er der tillige udstedt administrative skattebøder til i alt 23 arbejdsgivere. Betalte skattebøder fra arbejdsgivere udgjorde i 2023 i alt 7,7 mio. kr.

Som følge af en del forældede og ikke-betalte bødesager, som er afsluttet fra Inddrivelsen, er der samlet afskrevet et beløb på 720 t. kr. Regnskabstallet ender på en merindtægt på 2,6 mio. kr. i skattebøder.

Alle beløb i 1.000 kr.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.):	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Skattebøder	-7.755	-4.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-1.559	0
Hensættelser til tab indeværende år	1.957	0
Tab på debitorer	720	200
<b>I alt</b>	<b>-6.637</b>	<b>-4.000</b>

**240121 Afgiftsbøder**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-200	-244	-	-	-244	44	22,2%

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 248 t. kr. i 2023 mens tallet var 257 t. kr. i 2022.

Indtægten kan specificeres således:	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Afgiftsbøder	-248	-400
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-63	0
Hensættelser til tab indeværende år	60	0
Afskrivninger	0	0
Tab på debitorer	7	200
<b>I alt</b>	<b>-244</b>	<b>-200</b>

**240610 Rentetilskud, opsparingsordninger**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
2.500	2.839	-	-	2.839	-339	13,6%

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.

I 2023 er der anvendt 339 t. kr. mere end bevillingen til rentetilskud, svarende til en afvigelse på 13,6%.

Rentetilskuddet udgør 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 2023 udgjorde antallet af skattebegünstigede opsparingskonti 5.776 med et samlet indestående på 163,1 mio. kr. Dette skal sammenstilles med 5.741 opsparingskonti med et samlet indestående på 148,0 mio. kr. ved udgangen af 2022. Der er dermed sket en stigning i både antallet af opsparingskonti samt i det samlede indestående fra 2022 til 2023. Dette kan forklares med, at færre personer i 2023 har gjort brug af rentetilskuddet i forhold til tidligere år.

Udgiften kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.):	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Rentetilskud boligformål	1.679	1.100
Rentetilskud erhvervsformål m.m.	86	200
Rentetilskud uddannelsesformål	1.074	1.000
Rentetilskud køb af aktier	0	200
<b>I alt</b>	<b>2.839</b>	<b>2.500</b>

**240614 Beskæftigelsesfradrag**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
85.900	83.109	-	-	83.109	2.791	3,2%

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. i 2023 og ikke overstige 10.074 kr. i 2023. Ved en indkomst over 396.808 aftrappes beskæftigelsesfradraget indtil det rammer 0 kr. Satsen satstilpasses årligt og offentliggøres på Skattestyrelsens hjemmeside.

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

Hovedkontoen udviser i 2023 et mindreforbrug på ca. 2.791 t. kr., svarende til 3,2%. Skattestyrelsen vurderer at mindreforbruget skyldes, at arbejdstagerne gennemsnitlig har haft højere indkomster end der har været budgetteret med.

241010 Landsskat		Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
Årets bevilling	Årets forbrug	-	-	-1.364.691	142.391	11,6%

Kontoen udviser en merindtægt på 142,3 mio. kr., svarende til 11,6%. Merindtægten dækker både over merindtægter samt afvigelser på tekniske poster.

De løbende afregninger af A-skatter i 2023 var på 1.185 mio. kr. mod de budgetterede 1.102 mio. kr. En merindtægt på ca. 83 mio. kr.

Selskabsskatten blev nedsat fra 30 til 25% fra indkomståret 2020. Der var i 2023 en større indtægt på selskabsskatterne på 15,5 mio. kr. i forhold til det budgetterede, svarende til en merindtægt på 7,2%.

Bruttoskatterne udviser en markant merindtægt på 48 mio. kr. Der er i alt afregnet 73 mio. kr. til Fonden for langsigtede investeringer for regnskabsåret 2023.

Landsskattens andel af udbytteskatter udviser en merindtægt på 21,2 mio. kr.

Provenu fra pensionsafkastskat (PAL-skat) har i 2023 været 18,8 mio. kr. mindre end budgetteret. Det lave niveau i proventuet afspejler at 2022 har været et dårlig investeringsår for pensionselskaberne og dermed borgernes pensionsopsparinger, hvorfor der ikke er betalt PAL-skat i 2023. PAL-skatten betales af afkast på visse pensionsordninger, og hvis afkastet er negativt et år, modregnes dette i positiv PAL-skat i de(t) efterfølgende år. Det forventes at 2024 også påvirkes af det negative resultat fra 2022. Indbetalingerne dækker over PAL-skat 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.

I løbet af 2023 er der foretaget afskrivninger af skatterestancer, der er på 100 kr. eller derunder. I alt er der afskrevet 61 mio. kr. mod budgetteret 22 mio. kr. Der er tale om en ekstraordinær afskrivning i 2023.

Merindtægterne kan samlet set tilskrives en høj samfundsmæssig økonomisk aktivitet samt et højt beskæftigelsesniveau i 2023.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Løbende afregninger indeværende år	-1.185.615	-1.102.800
Rest løbende afregninger tidl. År	-3.570	-10.000
Landsskat udenfor kommunal inddeling personskat	-30.312	-25.000
Landsskat udenfor kommunal inddeling selskabsskat	-5.381	5.000
Bruttoskat	-73.003	-25.000
Personskatter, slutligning	25.927	19.000
Selskabsskat	-56.683	-41.100
Udbytteskatter (landsskattens andel)	-46.205	-25.000
Reguleringer tidligere år	-12.046	1.200
Kompensationsaftale	-2.840	-2.600
PAL Skat	-6.213	-25.000
Procenttillæg personer/selskaber	-102.071	-75.000
Afskrivning skatterestancer	61.041	22.000
Afgift ophævede pensioner	-3.043	-1.000
KAS skat	-241	-2.000
Royalty skat	0	0
Fonden for langsigtede investeringer	73.003	25.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-376.061	0
Hensættelser til tab indeværende år	378.623	50.000
<b>I alt</b>	<b>-1.364.691</b>	<b>-1.222.300</b>

**241011 Særlig landsskat**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-86.000	-99.915	-	-	-99.915	13.915	16,2%

I henhold til Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, 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 13,9 mio. kr., svarende til en positiv afvigelse på 16,2%.

Der kan konstateres en merindtægt på de løbende indbetalinger på 6,4 mio. kr. i forhold til budgettet mens indtægterne i form af selskabsskatter ligger 3,9 mio. kr. over det budgetterede.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Løbende indbetalinger	-82.435	-76.000
Reguleringer tidligere år	-153	0
Selskabsskat	-13.990	-10.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-3.653	0
Hensættelser til tab	0	0
Afskrivninger	345	0
Renter og gebyrer	-29	0
<b>I alt</b>	<b>-99.915</b>	<b>-86.000</b>

**241012 Selskabsskat, Selvstyrets virksomheder**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-45.000	-27.674	-	-	-27.674	-17.326	38,5%

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 mindreindtægt på 17,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 38,5%.

Pisiffik A/S og Tusass A/S har betalt højere selskabsskatter på hhv. 8,3 og 7,6 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Omvendt har Royal Greenland A/S og Nalik Ventures A/S ikke betalt selskabsskatter, hvor der ellers har været budgetteret med hhv. 20,0 og 4,0 mio. kr. i selskabsskatter.

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 2023	Bevilling 2023
Pisiffik A/S	-9.359	-1.000
KNI A/S	-5.621	-10.000
Royal Arctic Line A/S	-52	-5.000
Royal Greenland A/S	0	-20.000
Tusass A/S	-12.642	-5.000
Nalik Ventures A/S	0	-4.000
Øvrige selskaber	0	0
<b>I alt</b>	<b>-27.674</b>	<b>-45.000</b>

## 24.11 Indirekte skatter

Formålsskontiene under 24.11 udviser en samlet merindtægt på ca. 196,8 mio. kr., svarende til 16,0% mere end budgetteret.

<b>241110</b>		<b>Indførselsafgifter</b>				
Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-556.700	-564.326	-	-	-564.326	7.626	1,4%

Inatsisartut traf under efterårssamlingen 2022 beslutning om, at indførselsafgifter på kødprodukter, undtagen lammekød, skulle fjernes med virkning fra 1. januar 2023.

Der kan konstateres mer- og mindreindtægter på de forskellige indførselspligtige varegrupper, som har givet en samlet positiv afvigelse på 7,6 mio. kr., svarende til merindtægter på 1,4%.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Bevilling 2023</b>
Sukker og chokolade	-55.561	-58.000
Alkoholholdige drikkevarer	-209.834	-209.000
Tobaksvarer	-177.270	-176.000
Mineralvand og emballage, herunder plastikposer	-60.354	-53.000
Reklametryksager	-299	-500
Kødprodukter	-292	-2.200
Motorkøretøjer	-22.482	-27.000
Parfume	-6.118	-4.000
Diverse	-200	0
Fyrværkeri	-3.599	-2.000
Nuuk Imeq Sodavand	-24.553	-23.000
Afgift Mikrobryggeri	-4.018	-3.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-74	0
Hensættelser til tab indeværende år	338	0
Tab på debitorer	1	1.000
<b>I alt</b>	<b>-564.325</b>	<b>-556.700</b>

<b>241111</b>		<b>Motorafgift</b>				
Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-96.000	-99.774	-	-	-99.774	3.774	3,9%

Kontoen udviser en merindtægt på 3,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 3,9%. 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 for fjerde år i træk, dvs. i perioden 2020-2023 steget mere, end der har været budgetteret med.

2.953 biler har skiftet ejer i løbet af 2023. 51,3% af ejerskifterne, svarende til 1.516 ejerskifter, blev foretaget i Nuuk by.

Der var derudover ved udgangen af 2023 registreret 12.807 aktivt kørende køretøjer, hvoraf de 5.180 befandt sig i Nuuk.

Af de 12.807 aktivt kørende køretøjer er de 4.890 afgiftsfritagne køretøjer, mens de 7.917 er afgiftsbelagte køretøjer.

Afgiftsfritagne køretøjer omfatter i store træk ambulancer, politibiler, brandbiler, entreprenørmaskiner, snescootere samt busser. Af de 4.890 afgiftsfritagne køretøjer, er de 3.064 snescootere, og de 1.050 er entreprenørmaskiner.



Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Motorafgift	-98.102	-96.500
Tillægsafgift	-1.873	-1.000
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-917	0
Hensættelser til tab indeværende år	-1.102	0
Tab på debitorer	16	1.500
<b>I alt</b>	<b>-99.774</b>	<b>-96.000</b>

#### 241112 Rejeafgift

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-288.200	-369.467	-	-	-369.467	81.267	28,2%

Kontoen udviser en merindtægt på 81,3 mio. kr. svarende til en afvigelse på 28,2%.

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 2023 budgetteret med en gennemsnitlig afgiftsprocent på 18,4% af eksportværdien og en afgiftssats på 5,0% af indhandlingsværdien fra det havgående fiskeri.

Rejeafgiften i 2023 var budgetteret forsigtigt, fordi det var stor usikkerhed om, hvordan eksportmarkederne ville udvikle sig og herunder priserne som følge af pandemien og krigen i Ukraine. Budgettet for 2023 var derfor forbundet med stor usikkerhed i forhold til både solgte mængder og prisniveau.

Årsagen til den større indtægt skyldes primært, at eksportpriserne og indhandlingspriserne på skalrejer i 2023 har været stigende. Den gennemsnitlige eksportpris på skalrejer steg med 11,6% i 2023 i forhold til 2022. Den faktiske gennemsnitlige eksportpris på skalrejer i 2023 blev 20% højere end den budgetterede pris. Den gennemsnitlige indhandlingspris på skalrejer er tilsvarende steget med 2,2% i 2023 i forhold til 2022.

Den højere indtægt fra rejeafgiften på det havgående fiskeri skyldes udelukkende den store stigning i eksportprisen.

Eksportpriserne ser ud til at have rettet sig efter nedgangen i 2020 og 2021, som følge af pandemien.

#### 241113 Havneafgift

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-9.000	-18.895	-	-	-18.895	9.895	109,9%

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 2023 indtægtsført 18,9 mio. kr. på nærværende hovedkonto. Kontoen udviser dermed en markant merindtægt, i forhold til de budgetterede 9,0 mio. kr. i 2023, men også set i forhold til indtægtsniveauet generelt på kontoen i de tidligere regnskabsår. Det er således andet år i træk, at krydstogtturismen har haft et rekordår, med merindtægter på 10,8 mio. kr. i forhold til det budgetterede.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Fragt- og øvrige skibe	-5.089	-5.000
Intern passagerafgift	0	-1.000
Krydstogtskibe	-13.806	-3.000
<b>I alt</b>	<b>-18.895</b>	<b>-9.000</b>

**241114 Stempelafgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-45.000	-52.919	-	-	-52.919	7.919	17,6%

I henhold til Landstingslov nr. 8 af 31. oktober 1987 om stempelafgift med senere ændringer svares 1,5% i stempelafgift bl.a. ved overdragelse af fast ejendom og ved pantsætning af fast ejendom eller løsøre, herunder skibe og både, der er fritidsfartøjer.

Kontoen viser en merindtægt på 7,9 mio. kr. svarende til en positiv afvigelse på 17,6%. Det er især på posten skøder på fast ejendom, at der er en merindtægt. Dette kan være udtryk for, at folk har ønsket sig at anskaffe sig en bolig, også i et ustabil rentemarked. Merindtægten er derfor udtryk for, at der generelt har været en høj aktivitet i det grønlandske boligmarked. 9,7 mio. kr. af de samlede indtægter fra stempelafgifterne stammer fra Nuuk, 3,7 mio. kr. fra Ilulissat og 1,9 mio. kr. fra Sisimiut.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Skøder fast ejendom	-28.015	-15.550
Pantebreve fast ejendom	-21.060	-26.000
Skøder skibe over 80 BRT	0	0
Pantebreve skibe over 80 RBT	0	-50
Gældsbreve	-120	-100
Købekontrakter	-63	-90
Løsørepantebreve o.l.	-3.565	-3.000
Aktier, Anpartar	-68	-10
Gældsovertagelser	-34	-200
Diverse (inkl. Afventende afgifter)	0	0
Afskrivninger	6	0
<b>I alt</b>	<b>-52.919</b>	<b>-45.000</b>

**241115 Lotterifgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-3.100	-3.588	-	-	-3.588	488	15,8%

Lotterifgift opkræves i medfør af Landstingslov nr. 7 af 31. oktober 1987 med senere ændringer.

De seneste år har antallet af afgiftsbelagte spilleautomater været støt faldende, hvilket naturligt har en afsmittende effekt på gevinster, der afregnes afgifter efter. Denne tendens forventes at fortsætte.

I 2022 var forbruget på nærværende hovedkonto 3,8 mio. kr., og i regnskabsåret 2023 er forbruget faldet til 3,5 mio. kr. Det forventede fald er dermed mindre end det oprindeligt var budgetteret med, med en merindtægt på 488 t. kr.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Lotterifgift bingo m.v.	-1.512	-1.100
Lotterifgift spilleautomater	-2.001	-2.050
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-308	0
Hensættelser til tab indeværende år	189	0
Tab på debitorer	44	50
<b>I alt</b>	<b>-3.588</b>	<b>-3.100</b>

**241117 Automatspilsafgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-5.000	-5.275	-	-	-5.275	275	5,5%

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

Ved årets udgang var der 71 opstillede spilleautomater i Grønland. Dette er et fald på 20 spilleautomater i forhold til året før.

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 dog i regnskabsåret 2023 en merindtægt på 275 t. kr. i forhold til bevillingen.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Gevinstgivende	-5.102	-5.050
Morskabsautomater	-36	0
Gebyrer	0	0
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-137	0
Hensættelser til tab indeværende år	0	0
Tab på debitorer	0	50
<b>I alt</b>	<b>-5.275</b>	<b>-5.000</b>

**241120 Afgifter, betalingsjagt og -fiskeri**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-200	-34	-	-	-34	-166	83,1%

Der er indtægtsført 34 t. kr. på nærværende hovedkonto, svarende til en mindreindtægt på 166 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 hverken 2022 eller dette regnskabsår.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Licenser Moskuskokser	0	52
Licenser Rensdyr	0	-1
Licenser småvildt	0	-1
Licenser fiskeri	-34	-250
<b>I alt</b>	<b>-34</b>	<b>-200</b>

**241122 Arbejdsmarkedsafgift**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-108.000	-132.064	-	-	-132.064	24.064	22,3%

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

Ved Inatsisartutlov nr. 9 af 19. november 2020 om ændring af landstingslov om arbejdsmarkedsafgift blev der med virkning fra 1. juli 2021 indført 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 2023 var bidraget ligesom i de to foregående år fortsat på 0,2 pct af den afgiftspligtige lønsum. Dette betyder at AMA for de private arbejdsgivere udgør 1,1% af lønsummen.

Der er i 2023 en merindtægt på 24,0 mio. kr. svarende til 22,3% i forhold til det budgetterede. Merindtægten forklares ved, at der generelt har været en høj økonomisk aktivitet i samfundet, samt at der har været en høj beskæftigelsesgrad. Derudover er det Skattestyrelsens antagelse, at lønmodtagernes samlede lønsummer hos arbejdsgiverne i 2023 har været relativt højere, set i forhold til året før.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Arbejdsmarkedsafgift	-131.244	-107.850
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-1.826	0
Hensættelser til tab indeværende år	1.072	0
Tab på debitorer	1.036	500
Renter/gebyrer	-1.102	-650
<b>I alt</b>	<b>-132.064</b>	<b>-108.000</b>

#### 241123 Miljøafgift på produkter til energifremstilling

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-16.000	-18.692	-	-	-18.692	2.692	16,8%

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

Hovedkontoen udviser en merindtægt på 2,6 mio. kr. Merindtægten skal ses i sammenhæng med, at krydstogtturismen havde sit rekordår. Merindtægten kan således tilskrives merindtægter fra krydstogtskibe, der har tanket op i forbindelse med deres sejlads internt i landet.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Gas- og dieselolie mm.	-16.116	-14.000
Fuelolie	0	0
Benzin	-2.576	-2.000
Råstof produktionsafgift	0	0
<b>I alt</b>	<b>-18.692</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
-	-11	-	-	-11	11	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 afgift 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 2008 om kommerciel udnyttelse af is og vand, og der fastsættes i tilladelsen vilkår om rettighedshavens betaling af vederlag til Grønlands Selvstyre.

Indtægterne på de 11 t. kr. stammer fra afgifter for produktion af vand.

Vilkår for betaling af vederlag fastsættes efter forhandling med rettighedshaverne.

Der er for årene 2019-2021 indtægtsført i alt 1.025.596 kr. vedrørende produktionsafgift, råstoffer og efterfølgende overført til råstoffonden.

**241125 Afgift på hellefisk**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-73.700	-87.927	-	-	-87.927	14.227	19,3%

Kontoen udviser en merindtægt på 14,2 mio. kr. svarende til en positiv afvigelse på 19,3%.

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 2023 budgetteret med en afgiftsprocent på 18,4% af eksportværdien og 5,0 % af indhandlingsværdien fra det havgående fiskeri.

Afgiften på hellefisk var budgetteret forsigtigt, fordi det var stor usikkerhed om, hvordan eksportmarkederne ville udvikle sig og herunder priserne som følge af pandemien og krigen i Ukraine. Budgettet for 2023 var derfor forbundet med usikkerhed i forhold til solgte mængder og prisniveau.

Den gennemsnitlige eksportpris på hellefisk fra de producerende trawlere faldt med 3,4% i 2023 i forhold til 2022. Den faktiske gennemsnitlige eksportpris på hellefisk i 2023 blev dog 2% højere end den budgetterede pris. Den gennemsnitlige indhandlingspris på hellefisk faldt med 5,5% i 2023 i forhold til 2022. Dog var den faktiske indhandlingspris i 2023 3% højere end den budgetterede pris.

Den højere indtægt fra hellefiskeafgiften på det havgående fiskeri skyldes hovedsageligt, at eksportmængden af afgiftspligtige hellefisk blev ca. 1.600 tons højere i 2023 end den budgetterede mængde.

På afgiften fra indhandling af havgående hellefisk var der for 2023 budgetteret med en indhandlingsmængde på 6.000 tons, men i 2023 blev der kun blevet indhandlet ca. 3.300 tons, hvorfor der er en negativ afvigelse på 2,4mio. kr. i forhold til budgettet.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Afgift hellefisk havgående	-85.578	-68.100
Afgift hellefisk kystnært	0	0
Afgift hellefisk havgående indhandling	-3.190	-5.600
Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år	-360	0
Hensættelser til tab indeværende år	0	0
Tab på debitorer	1.201	0
<b>I alt</b>	<b>-87.927</b>	<b>-73.700</b>

**241126 Afgift på pelagiske fiskearter**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-50.800	-95.583	-	-	-95.583	44.783	88,2%

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.

Som følge af et svagt makrelfiskeri i løbet af 2022, blev afgiftsforventningerne til makrelfiskeriet i 2023 budgetteret til 8 mio. kr. svarende til et fiskeri på 20.000 tons makrel. Fiskeriet efter makrel i 2023 endte dog på 30.600 tons, som var 10.600 tons mere end i 2022. Makrelfiskeriet har derfor indbragt 12,2 mio. kr. i afgifter i 2023. Det er udelukkende grønlandske fartøjer, som har fisket på den grønlandske makrelkvote i 2022 og 2023.

Afgiftssatsen for grønlandske fartøjer er på 0,40 kr. pr. kg. makrel, mens afgiftssatsen for udenlandske fartøjer er på 1,00 kr. pr. kg. makrel. Udenlandske fartøjers deltagelse i fiskeriet kan således have en stor effekt på størrelsen af afgiftsprovenuet.

Afgiften på torsk, kuller, sej og rødfisk er arter, hvor afgiften er afhængig af prisen, var budgetteret forsigtigt, fordi det var stor usikkerhed om, hvordan eksportmarkederne udviklede sig efter pandemien og krigen i Ukraine, samt herunder særligt hvordan priserne ville udvikle sig. Budgettet for 2023 var derfor forbundet med stor usikkerhed i forhold til solgte mængder og priseniveau.

På sild var der i 2023 budgetteret med en fangst på 6.000 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev fisket ca. 6.600 tons sild af grønlandske fartøjer, hvorfor der er en positiv afvigelse på 152 t. kr. i forhold til budgettet.

På lodde var der i 2023 budgetteret med en fangst på 35.800 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev fisket ca. 46.000 tons lodde af grønlandske fartøjer, hvorfor der er en positiv afvigelse på 1,5 mio. kr. i forhold til budgettet.

Indtægten for torsk er langt over budget i 2023, som hovedsageligt skyldes, at der blevet fanget mange flere torsk, end der var budgetteret med i 2023, hvorfor der er en positiv afvigelse på 37,4 mio. kr. i forhold til budgettet. Den gennemsnitlige eksportpris på torsk fra de producerende trawlere faldt med 4,5% i 2023 i forhold til 2022. Den faktiske gennemsnitlige eksportpris på torsk i 2023 blev dog ca. 11,4% højere end den budgetterede pris.

På blåhvilling var der i 2023 budgetteret med en fangst på 18.000 tons fanget af grønlandske fartøjer, men der blev fisket ca. 26.100 tons blåhvilling af grønlandske fartøjer, hvorfor der er en positiv afvigelse på 1,2 mio. kr. i forhold til budgettet.

Indtægten kan specificeres således (Alle beløb i 1.000 kr.)	Regnskab 2023	Bevilling 2023
Afgift makrel grønlandsk skib	-12.245	-8.000
Afgiftsild grønlandsk skib	-1.652	-1.500
Afgift lodde grønlandsk skib	-6.901	-5.400
Afgift torsk	-69.638	-32.200
Afgift rødfisk havgående	-411	-200
Afgift kuller havgående	-634	-700
Afgift sej havgående	-182	-100
Afgift blåhvilling grønlandsk skib	-3.920	-2.700
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>-95.583</b>	<b>-50.800</b>

## 30 Departementet for Børn og Unge

### 300102 Socialstyrelsen

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
42.084	41.727	-273	630	42.084	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes primært sen godkendelse af tillægsbevilling til ofre for spiralkampagnen og andre indgribende præventionsmetoder i perioden 1965-1975. Midlerne forventes brugt i 2024.

### 300103 Kurser og efteruddannelse om det sociale område

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.408	10.326	-	82	10.408	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes mindre udgifter til rejser for kursister end forventet.

### 300104 Vedligeholdelse af Selvstyrets bygninger - Familieområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	-1.493	179	1.315	-	-	0,0%

Forbruget og overførsler skyldes aftaler om arbejder vedrørende 2023, som ikke er færdiggjort inden for regnskabsåret 2023, men fortsat er i gang. Beløbene er således disponeret.

### 301037 Landsdækkende døgninstitutioner for børn og unge

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
7.038	5.441	833	764	7.038	-	0,0%

Hensættelsen på 301037 skyldes at der ikke er brugt midler på større indkøb som fx større inventar, biler mv. på fælleskontoen.

### 301048 Social- og sundhedsfaglig forebyggelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
23.062	22.786	-424	700	23.062	-	0,0%

Hensættelsen skyldes primært forsinkelse i igangsættelse af indsats mod digital grooming. Indsatsen bliver igangsat i 2024.

### 301049 Sociale indsatser mod omsorgssvigt

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	2.427	-15.324	12.897	-	-	0,0%

De uforbrugte midler vil blive brugt til indsatser mod omsorgssvigt af børn.

### 301341 Handicapinstitutioner

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	2.195	-739	-1.456	-	-	0,0%

Merforbruget skyldes primært at en af døgninstitutionerne har haft underbelægning grundet en manglende

match til institutionens målgruppe. Institutionen er i dag fuld belagt.

**301344      Institutionsanbringelse af mentalt retarderede efter kriminalloven**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
37.000	25.892	-	-	25.892	11.108	30,0%

Denne finanslovskonto er en lovbunden finanskonto. Vi har ikke indflydelse på bevillingen samt regninger vi modtager vedr. anbragte mentalt retarderede.



## 31 Departementet for Sociale Anliggender, Familier, Arbejdsmarked og Indenrigsanliggender

### 310101 Departementet for Sociale Anliggender, Arbejdsmarked og Inderigsanliggender

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
27.400	26.628	-	772	27.400	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes primært ubesatte stillinger med dertil hørende mindre aktivitetsniveau samt at Børn og Ungekonferencen kunne afholdes for færre midler end forventet.

### 310201 Indsatser til socialt udsatte voksne

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
2.029	30	-	-	30	1.999	98,5%

Mindreforbruget skyldes at Departementet ikke har haft mulighed for i tide at udmønte midler til ønskede projekter.

### 310311 Førtidspensionister i Danmark

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
9.300	7.791	-	-	7.791	1.509	16,2%

Mindreforbruget skyldes primært, at det 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 Sikringsydelse, Nordisk Konvention om Social Sikring Ydelse

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
7.700	9.130	-	-	9.130	-1.430	18,6%

Merforbruget skyldes primært at antallet af modtagere af sikringsydelse er støt stigende over årene. Antallet af modtagere er steget fra 214 i 2022 til 229 i 2023. Endvidere vil længere ophold i Grønland med dertil hørende højere månedlig ydelse samt berettigelse af et højere pensionstillæg kunne forklare merforbruget. For 2024 og frem er bevillingsniveauet bedre tilpasset disse forhold.

### 310320 Boligsikring

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
55.500	48.943	-	-	48.943	6.557	13,4%

Mindreforbruget skyldes, at refusionsanmodninger fra kommunerne var mindre end forventet i 2023.

### 310333 Ekstraordinært Børnetilskud

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
5.000	707	-	-	707	4.293	85,9%

Mindreforbruget skyldes, at Departementet kun har modtaget refusionsanmodninger for 2 af 5 kommuner.

**310336 Barselsdagpenge**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
26.505	37.445	-	-	37.445	-10.940	41,3%

Merforbruget skyldes, at der har været flere refusionsansøgninger end forventet i 2023.

**310702 Kompetenceudviklingskurser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
19.562	19.540	-7.168	7.190	19.562	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes primært aflysninger grundet enten logistiske problemer, eller lavere omkostninger grundet færre tilmeldte end forventet til kurser hos enkelte brancheskoler.

**310703 Mobilitetsfremmende ydelser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
2.172	216	-	-	216	1.956	90,1%

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	6.366	-	-	6.366	4.415	40,9%

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

**310707 Elevstøtte - Majoriaq**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
27.350	18.090	-	-	18.090	9.260	33,9%

Mindreforbruget skyldes faldende ansøgninger til Majoriaqs opkvalificeringstilbud, samt frafald der skyldes, at tilbuddene ikke passer til en gruppe unge borgere, der har yderligere udfordringer ud over de boglige.

## 34 Departementet for Sundhed

### 340101 Departementet for Sundhed

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
19.213	17.762	-658	2.007	19.110	103	0,5%

Overførslen ultimo skyldes mindre forbrug af midler afsat til videre- og efteruddannelse.

### 341103 Dronning Ingrid's Hospital

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
486.268	528.266	-13.400	-	514.866	-28.598	5,9%

Dronning Ingrid's Hospital har i 2023 været udfordret af en fortsat problematik ift. rekruttering og fastholdelse af sundhedspersonale, særligt sygeplejersker, på alm. overenskomst, hvilket har nødsaget til rekruttering gennem eksterne vikarbureauer.

Ydermere er personaleomsætningshastigheden på overenskomstansat personale steget, hvilket har betydet flere til- og fratrædelsesomkostninger for den samme normering, som har øget både rejse- og indkvarteringsomkostninger.

Endvidere har der på det diagnostiske område været indkørvanskeligheder på nyt udstyr på centrallaboratoriet, som har nødsaget til at prøver måtte analyseres på såvel apparatur i udfasning som i indfasning, hvilket har haft højere forbrugsstoffer til følge.

### 341205 Landsapotek

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
50.803	48.770	-	-	48.770	2.033	4,0%

Landsapoteket står for indkøb og afholder omkostninger til visse lægemiddelgrupper som der opnås store rabatter på i mængdeindkøbet, som har betydet et mindreforbrug. Omvendt har sundhedsregionerne (HK 341201) haft stigende udgifter til medicin.

### 341206 Fællesomkostninger

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
54.224	56.998	-	-	56.998	-2.774	5,1%

Sundhedsvæsenet har gennem flere år opbygget teknologisk gæld i IT-investeringer, da moderne teknisk udstyr er steget uforholdsmæssigt mere end bevillingen. Merforbruget som følge af det teknologiske efterslæb udgøres indenfor sikkerhedssystemer, backupkapacitet og netværkssystemer.

### 341301 Sundhedsdistrikterne, tandlægebetjening

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
71.000	68.118	-	-	68.118	2.882	4,1%

Hovedkonto 341301 Sundhedsdistrikterne, tandlægebetjening afviger i årets forbrug fra bevillingen, grundet vakancer og rekrutteringsudfordringer. Vakancerne udgøres på stillingskategorien tandlæge. Mindreforbruget udgøres primært indenfor artskategorien 2201 Direkte personaleomkostninger.

## 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
9.921	7.977	-	-	7.977	1.944	19,6%

Mindreforbruget skyldes primært ikke-igangsatte projekter som følge af vakante stillinger samt mindre anvendelse af eksterne konsulenter grundet udskydelse af projekter til 2024.

### 400206 Stipendier og børnetillæg

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
164.000	154.340	-	-	154.340	9.660	5,9%

Den væsentligste årsag til mindreforbruget er, at der er færre som har påbegyndt 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	46.780	-	-	46.780	5.220	10,0%

Nærværende hovedkonto følger i høj grad aktiviteterne på hovedkonto 400206. Da der er færre som har påbegyndt en uddannelse, har der også været et mindre forbrug.

### 401012 Efterskole

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
12.670	10.475	-	-	10.475	2.195	17,3%

Mindreforbruget skyldes færre ansøgninger om tilskud til efterskoleophold i Danmark. Hovedkontoen er derfor blevet reduceret til 10,9 mio. kr. i 2024.

### 401235 GUX Aasiaat

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
39.950	34.968	959	1.023	36.950	-	0,0%

Da der blev overført et merforbrug fra 2022, har der været kørt med et stramt budget med bl.a. færre overtimer og færre udgifter til renovering. Ligeledes har man udskudt udskiftning af udstyr i køkkenet og opsætning af saltolåse på dørene i kollegiet. Dertil kommer, at færdiggørelsen af to nye kollegier blev forsinket, og der har dermed været mindre driftsudgifter

### 401236 GUX Nuuk

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
42.769	45.272	-1.014	-1.489	42.769	-	0,0%

Årets merforbrug skyldes hovedsageligt hensættelsen af øgede lønudgifter til akademikere.

**404001 Uddannelsesstyrelsen**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
44.482	42.582	-	-	42.582	1.900	4,3%

Mindreforbruget skyldes primært en række ubesatte stillinger gennem 2023. Derudover har der været færre ansøgninger til puljemidlerne til studierejser for elever fra yderdistrikterne. Desuden har der været mindreforbrug på rejser og ophold i forbindelse med skoleledermøder pga. aflysninger.

**409013 AQQU**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
20.308	18.988	1.000	320	20.308	-	0,0%

Der blev i 2023 konstateret store skimmelsvampskader, og der blev budgetteret med at få dem udbedret. Desværre kunne udbedringen ikke nås i 2023, og blev udskudt til 2024.

**409103 Kursusvirksomhed**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
12.401	16.879	-2.100	-2.378	12.401	-	0,0%

Merforbruget skyldes hovedsageligt, at kursusaktiviteterne efter corona-pandemien nu igen nærmer sig det normale niveau tidligere end først antaget.

**409114 Grønlands Maritime Skole**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
6.002	5.440	379	183	6.002	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes et stramt budget, da der var blevet overført et merforbrug fra 2022. Nogle projekter er blevet udskudt, og dertil kommer, at lønomkostningerne er lavere end budgetteret som følge af mindre aktivitet end forventet.

**409116 Grønlands Handelsskole, Nuuk**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
4.955	9.688	-4.000	-733	4.955	-	0,0%

Den væsentligste årsag til merforbruget er nogle sene større indkøb af inventar.

**409120 Socialpædagogisk Seminarium**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
18.479	18.277	229	-27	18.479	-	0,0%

Årets beskedne merforbrug skyldes i al væsentlighed driften af de nye kollegier, som blev taget i brug i september 2023.

**409121 Levnedsmiddelskolen, INULI**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
5.901	6.933	15	-1.047	5.901	-	0,0%

De væsentligste årsager til merforbruget er, at der blev indkøbt flere varer end budgetteret, og at indtægterne blev mindre end budgetteret.

**409123 Campus Kujalleq**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
17.428	16.927	907	-406	17.428	-	0,0%

Den væsentligste årsag til merforbruget er hensættelsen af lønstigninger til det akademiske personale.

**409125 Brancheskolen for Sundhedsuddannelser**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.975	9.626	289	987	10.902	73	0,7%

Da der var et overført merforbrug fra 2022, er der kørt med et stramt budget, som bl.a. omfattede besparelser på drift, større anskaffelser og personale. Dertil kommer, at et planlagt skoleophold på 10 uger for Tandplejeruddannelsen måtte aflyses og udskydes til 2024 pga. for få ansøgere.

**409126 Uddannelsesindsats inden for det sociale område**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
15.381	9.189	-252	2.000	10.937	4.444	28,9%

Mindreforbruget skyldes at udviklingsarbejdet til moduler for pædagogisk diplomuddannelse først kan igangsættes i 2024, samt at rådgivningsassistentuddannelsen ikke kunne afvikles som planlagt i 2023 pga. for få ansøgere.

**409127 Tech College Greenland**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
39.263	29.987	518	7.500	38.005	1.258	3,2%

Mindreforbruget skyldes flere faktorer, bl.a. at der grundet et overført merforbrug fra 2022 blev lagt et stramt budget med ansættelsesstop og besparelser på flere områder.

Dertil kommer, at der i forbindelse med en gennemgribende revision af 2022-regnskabet blev foretaget en ompostering af midler til driften, som påtænkes anvendt til et større nyindkøb af tidssvarende teknisk udstyr, der ikke ville kunne anskaffes indenfor den normale økonomiske ramme. På grund af lang leveringstid kunne en stor del af udstyret ikke leveres inden årets udgang, og vil derfor først blive udgiftsført i 2024.

Endelig var der budgetteret med en større opkrævning fra Maskinmesterskolen i København, som dog først blev modtaget i 2024.

**409213 Ilisimatusarfik**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
94.096	94.789	-520	-173	94.096	-	0,0%

Merforbruget skyldes i al væsentlighed den hensatte lønregulering for akademikere.

**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
39.153	38.705	-9.197	9.645	39.153	-	0,0%

Mindreforbruget skyldes overførsel af mindreforbrug fra 2022 samt manglende periodiseringer af tilskud der vedrører 2023.

**409423 Fredning og anden kulturarvsbeskyttelse**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.362	1.369	12	-19	1.362	-	0,0%

Merforbruget skyldes i al væsentlighed lidt højere udgifter end forventet.

**409501 Andre tilskud til kultur**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
13.685	13.323	-	362	13.685	-	0,0%

Den væsentligste årsag til mindreforbruget er, at der var færre ansøgninger om tilskud til kunsternes rejse- og opholdsudgifter i forbindelse med idrætsarrangementer.

**409703 Kirken i Grønland**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
53.492	53.559	-750	421	53.163	67	0,1%

Den væsentligste årsag til det overførte mindreforbrug er at sikre midler til afholdelsen af Præstekonventet i 2024.

## 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
-126.800	-128.108	-	-	-128.108	1.308	1,0%

Der er givet ekstra loddevote, hvorfor der er kommet merindtægt.



## 62-67 Departementet for Erhverv, Handel, Råstoffer, Justitsområdet og

### Ligestilling

#### 640101 Departement for Udenrigsanliggender, Erhverv og Handel

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
39.234	36.765	-	-	36.765	2.469	6,3%

Departementet for Udenrigsanliggender, Erhverv og Handel havde i 2023 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	955	-800	800	955	872	47,7%

Afvigelsen skyldes en forskydning i Erhvervsudvikling- og markedsføringsprojekter. Der er foretaget overførsel til 2024 jf. tekstanmærkning til hovedkontoen.

#### 641030 Sælskindsindhandling

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
26.336	25.290	-	-	25.290	1.046	4,0%

Afvigelsen skyldes at sælskindsindhandlingen har været lav, og at der derfor ikke skulle udbetales hele beløbet, samt at mindreforbruget bliver anvendt til at nedsætte gæld. 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	6.006	-3.765	3.760	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
28.783	27.348	-	-	27.348	1.435	5,0%

Afvigelsen skyldes en forskydning i Erhvervsfremmeaktiviteter.

#### 670103 Geologi- og markedsføringsprojekter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
983	6.145	-5.192	30	983	-	0,0%

Jf. tekstanmærkningerne kan mer- eller mindreforbrug på nærværende hovedkonto overføres til det efterfølgende finansår. Der er overført 29.880 kr.

**670113 Procesbevilling, retssager på råstofområdet**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	4.714	-	-	4.714	-4.714	0,0%

Der er i Finansloven tilknyttet en tekstanmærkning der, indenfor visse rammer, giver muligheder for at disponere uanset bevillingen på kontoen. Tekstanmærkningen har baggrund i, at behovet for økonomiske midler til at føre retssager per definition ikke kan forudses, ligesom afløbet af sådanne udgifter ikke følger finanslovens bevillingsår.

**670114 Fjeldskred**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
11.000	8.239	-	2.761	11.000	-	0,0%

Mindreforbruget i 2023 skyldes hovedsageligt eksterne tidsmæssige udfordringer, som uddybes nedenfor:

- Udstyr blev forsinket grundet lange leveringstider, og nåede ikke frem inden påbegyndelse af feltarbejdet. Dette udstyr vil derfor først blive leveret og opstillet i 2024.
- Indkøb af online GNSS-stationer til Umiammakku Nunaat kunne ikke gennemføres i 2023, da den teknologiske løsning mod forventning ikke blev færdigudviklet og testet til tiden. Vi har fået bekræftet at teknologien nu er på plads, og stationerne kan installeres i sommeren 2024. Dette udstyr muliggør overvågning af den største ustabile klippe i Umiammakku Nunaat.
- Indkøb af passiv seismiske stationer til screeningsundersøgelser blev forsinket grundet afventende felttests af stationerne. Efter 2024, vil disse seismiske stationer være essentielt for at undersøge stabilitetsforhold af fjeldpartier i forbindelse med screeningsundersøgelser.
- Opstart af en tilpasset tsunamimodel til grønlandske forhold (inklusive havis) var planlagt til opstart i efteråret 2023. Opstart af projektsamarbejde med tsunamieksperten måtte udskydes til 2024 grundet familære forhold hos eksperten.
- Efter afslutningen af GEUS fjeldskredsprojekt i slutningen af 2022 blev 3 seismiske stationer overført til Geologifdelingen. Disse stationer kræver en opdatering og vedligeholdelse, og det lykkedes først efter afslutningen af feltsæson 2023 at få de nødvendige informationer til dette arbejde. Disse stationer vil bidrage til udvikling af et tsunami-alarmsystem.

## 70-72 Departement for Boliger og Infrastruktur

### 700107 Bygningsmyndigheden

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
10.839	8.331	-	2.508	10.839	-	0,0%

Naalakkersuisut er jf. tekstanmærkning nr. 3 til nærværende hovedkonto bemyndiget til at overføre et mer- eller mindreforbrug for nærværende hovedkonto, til maksimalt 25% af bevillingen. Tekstanmærkningen er optaget med henblik på at sikre fleksibel planlægning af opgaver, der i flere tilfælde køre over flere end 1 finansår.

### 700115 Undersøgelse af praksis på boligområdet

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-	274	-1.703	-	-1.429	1.429	0,0%

Mindreforbruget skyldes forsinkelse af fremsendelse af data og materiale fra Kommuneqarfik Sermersooq, hvilket har medført forsinkelse af den samlede undersøgelse og dermed udgifter forbundet hermed.

### 701003 Forsikringer

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
1.546	-6.941	-40.009	48.496	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, skader og erstatninger på områder, hvor Selvstyret er selvforsikret. Præmieudgifterne skal dække forskellige udgifter jf. hovedkontoens budgetbidrag i Finanslov for 2023.

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

Det kan være vanskeligt at forudsige hvor mange skader der opstår i løbet af et regnskabsår, hvorfor budgettet fastlægges ud fra et forsigtig skøn i henhold til de tidligere regnskabsår. For 2023 henlægges der et større beløb end budgetteret, hvilket skyldes at udgifter til skadeserstatninger på selvforsikrede områder for arbejdsskader, auto (motorkøretøj) samt ulykkesforsikring har været lavere end budgetteret.

### 720608 Boligfinansiering

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-30.000	-42.557	-	-	-42.557	12.557	41,9%

Afvigelsen skyldes flere førtidige indfrielse af Selvstyrets lån til nybyggeri, andelsboliglån samt renoveringslån end der er budgetteret med.

Det kan være vanskeligt at forudsige hvor mange førtidige indfrielse 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 resultatet fra de tidligere regnskabsår. Herudover indgår det i budgettet et mindre fald som følge af der hvert år bliver færre offentlige lån i puljen der kan førtidigt indfries.

**721017 Betaling for bolignumre**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-700	-3.671	-	-	-3.671	2.971	424,4%

Afvigelsen skyldes omdannelse af Mittarfeqarfiit fra en nettostyret virksomhed til et aktieselskab. I forbindelse med omdannelsen, skal selskabet betale for brug af bolignumre i Selvstyrets boligmasse i hele landet. Herudover skyldes afvigelsen betaling for de bolignumre som Albatros Circle ApS er stillet til rådighed i Kangerlussuaq, som følge af virksomhedens køb af hotellet i byen og overdragelse af medarbejderne tilknyttet hertil. Disse bolignumre omfatter de personaleboliger der er udlejet til hotelpersonalet ved købet.

**722005 Tilskud til passagerbefordring**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
193.000	193.737	-2.059	1.322	193.000	-	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.

## 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
5.152	5.487	-993	658	5.152	-	0,0%

Der er overført et mindreforbrug fra 2022 til 2023 på 993.183,00. Der har i 2023 ikke været ansøgninger nok til det fulde forbrug på kontoen. Hvis der ikke var overført midler fra 2022 til 2023, ville der have været overforbrug.

### 730404 Rentebærende udlån

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
8.276	7.051	-	-	7.051	1.225	14,8%

Mindreforbruget skyldes at der ikke har været tilstrækkelige ansøgninger fra erhvervet til den fulde bevilling. Landbrugserhvervets økonomi er i disse år særligt presset, hvilket betyder at de ikke kan stille det krævede eget indskud i forbindelse med rentebærende udlån.

### 730405 Afdrag, rentebærende udlån

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-6.500	-3.343	-	-	-3.343	-3.157	48,6%

Afdrag på rentebærende udlån varierer fra år til år, så der vil altid kunne forventes en afvigelse i forhold til bevillingen. Der er i 2023 givet tilsagn om berostilling af terminsregninger for i alt 1,8 mio. kr. Landbrugserhvervets økonomi er i disse år særligt presset på grund af høje foder- og gødningspriser, hvilket betyder at flere har haft svært ved at afdrage deres lån.

### 730408 Selvforsyning i mindre bosteder og yderdistrikter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
15.180	13.167	-	-	13.167	2.013	13,3%

Bevillingen omfatter tilskud til produktionsanlæg i mindre bosteder og yderdistrikter. Tilskuddet ydes på baggrund af vurdering af ansøgninger fra produktionsanlæg. Trods en fokuseret indsats i 2022-2023 for at synliggøre ordningen har der i 2023 kun været få ansøgninger, og ikke alle har været tilskudsberettigede. Dette har resulteret i et underforbrug.

### 739404 Nukissiorfiit, renter

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
-65.760	-67.230	-	-	-67.230	1.470	2,2%

Bevillingen i 2023 er beregnet forkert, da man ikke har taget højde for at de gamle og nye lån hver især har forskellige renter. Det gamle renteniveau var fastsat til en nominel rente på 6 % p.a. med årlig aftrapning på 0,22 %-point indtil den årlige nominelle rente udgør 3 %, hvilket er det nye fastlagte renteniveau for kontoen.

I foråret 2023 genberegnet Nukissiorfiit rentebetaling for perioden 2023-2026 i forbindelse med de regnskabsmæssige forklaringer overfor DcR:

	2023	2024	2025	2026
739404 Nukissiorfiit, renter	- 67.320.000	- 63.790.000	- 60.490.000	-57.410.000
739405 Nukissiorfiit, afdrag	-70.000.000	-70.000.000	-70.000.000	-70.000.000
Brutto, lån	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000

Disse skal være gældende indtil det tidspunkt hvor der kommer ændringer i anlægslånet. Nukissiofiit fremsendte genberegningerne til ressortdepartementet, som delte disse med DcR som del af de regnskabsmæssige forklaringer.

**770102 Miljøstyrelsen for Råstofområdet**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
7.120	7.010	-77	187	7.120	-	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
3.682	3.363	-1.606	1.925	3.682	-	0,0%

Mindreforbrug skyldes, at visse planlagte aktiviteter indenfor miljøområdet ikke er gennemført i 2023 på grund af flere vakante stillinger i længere perioder. Dette har blandt andet medført færre tilsyn end planlagt.

**770508 Miljøfonden**

Årets bevilling	Årets forbrug	Overførsel primo	Overførsel ultimo	Ajourf. Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
15.700	1.522	-	14.178	15.700	-	0,0%

Idet flere af miljøfondens tilsagn ikke afsluttes og afregnes i samme år, som tilsagnene bliver tildelt, vil der i nogle år være et mindreforbrug i relation til miljøfondens midler. Dette er tilfældet i 2023. Dertil skal det understreges, at de afsatte midler i 2023 vil kunne afregnes i et senere budgetår.