



KOMMUNE KUJALLEQ ÅRSREGNSKAB 2024

Avannaata

Qeqertalik

Qeqqata

Sermersooq

Kujalleq

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Forord	2
Kommuneoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Bevillingsafregning	9
Drift – regnskabsforklaringer	9
Bevillingsafregning – anlæg	14
Anlæg – regnskabsforklaringer	14
Regnskabsberetning	15
Resultatopgørelse for 2024	17
Balance pr. 31.12.2024	18
Pengestrømsopgørelse 2024	19
Personaleomkostninger samt vederlag til kommunalbestyrelse og direktion	20
Ejendomme og Anlæg	20
Eventualforpligtelser, Kautions- Leje, Leasing- og Garantiforpligtelser	21
Udgifter til eksterne konsulenter samt udgifter til rejser og repræsentation	22
Hensættelse til tab på tilgodehavende	22
Note om indtægter og udgifter vedrørende krydstogsturisme	22
Anvendt regnskabspraksis	23
Ordbog	26

Forord

Året 2024 har været præget af væsentlige økonomiske tiltag og forbedringer i Kujalleq Kommune. Der er i årets løb arbejdet målrettet med at styrke den økonomiske styring, blandt andet gennem i ældre regnskabssager samt etablering af mere systematiske og løbende bogføringsrutiner. Dette har styrket grundlaget for en mere retvisende og pålidelig økonomisk rapportering fremadrettet, men der er fortsat behov for fokus på området.

Et vigtigt skridt i denne proces har været færdiggørelsen af regnskaberne for 2021, 2022 og 2023, som tidligere ikke var blevet afsluttet. I forbindelse med dette arbejde er der desværre også identificeret en række udeståender, herunder en gæld til Skattestyrelsen og Selvstyret, som ikke tidligere var blevet afregnet. For at imødegå denne økonomiske forpligtelse blev der i 2024 ansøgt om og bevilget et lån på 100 mio. kr. Lånet blev udbetalt i 2025. Som led i forudsætningerne for låneoptagelsen vedtog kommunalbestyrelsen samtidig en spareplan, der skal bidrage til at genoprette kommunens økonomiske balance og sikre en ansvarlig tilbagebetaling af lånet. Selvom der var budgetteret med et overskud på 14,4 mio. kr. for året, viser regnskabet desværre et merforbrug på 29,6 mio. kr., hvilket svarer til en negativ afvigelse på i alt 37 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Det understreger behovet for fortsat fokus på besparelser, budgetopfølgning og økonomistyring i de kommende år.

På indtægtssiden er der dog også positive tegn. Skatteindtægterne har været stigende over de senere år, og i 2024 har der – sammenlignet med 2023 – været en samlet stigning i skatteindtægter og tilskud på 36,4 mio. kr.

Regnskab 2024 afspejler således både en periode med nødvendige opgør med tidligere udfordringer og en begyndende bevægelse mod en mere robust og gennemsigtig økonomisk forvaltning. Arbejdet fortsætter i de kommende år, hvor målet er at sikre en stabil og bæredygtig økonomi til gavn for borgerne i Kujalleq Kommune.

I efteråret 2024 blev socialområdet i Kujalleq Kommune midlertidigt suspenderet og overtaget af Departementet for Sociale Anliggender. Det betyder, at departementet siden da har haft det fulde ledelsesansvar samt ansvaret for den økonomiske forvaltning af området. Overdragelsen skete som følge af en række udfordringer på området og har til formål at sikre en mere stabil og forsvarlig drift. Denne ordning er fortsat gældende ved udgangen af 2024.

Borgmester

Kommuneoplysninger

Kommune Kujalleq
Hjemstedskommune: Qaqortoq
Postboks 514
3920 Qaqortoq

Telefon 704100
Mail: kommune@kujalleq.gl
Webadresse: www.kujalleq.gl

Økonomiudvalg og Erhvervsudvalg

Malene Vahl Rasmussen (D) - Formand
Simon Simonsen (D)
Hans Erik Enoksen (D)
Magrethe Thaarup Andersen (D)
Anders Olsen (S) - Næstformand
Poul Erik Petersen (S)
Stine Egede (IA)

Direktion

Kommunaldirektør Hans Jørgen Mørch
Økonomidirektør Arne Andersen

Bank

Grønlandsbanken A/S

Revision

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2024 for Kommune Kujalleq.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26. af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. samt Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20 januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Under hensyntagen til dette regelsæt giver årsrapporten i al væsentlighed et rigtigt billede af kommunens indtægter og udgifter i 2024 samt den økonomiske stilling pr. 31.12.2024.

Vi erklærer hermed:

- At årsrapporten i al væsentlighed giver et rigtigt billede – dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige udeladelser eller fejlinformationer
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

Økonomi- og Erhvervsudvalget indstiller til Kommunalbestyrelsen, at årsrapporten godkendes endeligt.

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Malene Vahl Rasmussen (D)
Borgmester

Anders Olsen (S)
Næstformand

Hans Erik Enoksen (D)

Magrethe Thaarup Andersen (D)

Poul Erik Petersen (S)

Simon Simonsen (D)

Stine Egede (IA)

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kommunalbestyrelsen i KOMMUNE KUJALLEQ

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kommune Kujalleq for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 17-25 i "Kommune Kujalleq Årsregnskab 2024", der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på -29,6 mio. kr.
Aktiver i alt på 132,1 mio. kr.
Egenkapital i alt på -75,8 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter siderne 1 - 16 i det aflagte regnskab "Kommune Kujalleq Årsregnskab 2024"

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Kritisk udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi skal derfor gøre opmærksom på følgende:

Kritisk udtalelse til den udførte juridisk-kritiske revision

Vi har konstateret, at kommunen på en række områder ikke har overholdt gældende love og regler. Vi giver derfor en kritisk udtalelse om overholdelse af love og regler jf. bemærkningsafsnittet i revisionsberetningen.

Kritiske udtalelse til den udførte forvaltningsrevision

Kommunens økonomiske styring har efter implementeringen af det nye ERP-system i 2021 været meget mangelfuld, og vi giver derfor en kritisk udtalelse herom.

Vi henviser ligeledes her til revisionsberetningens bemærkningsafsnit.

Aalborg den 21. november 2025

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

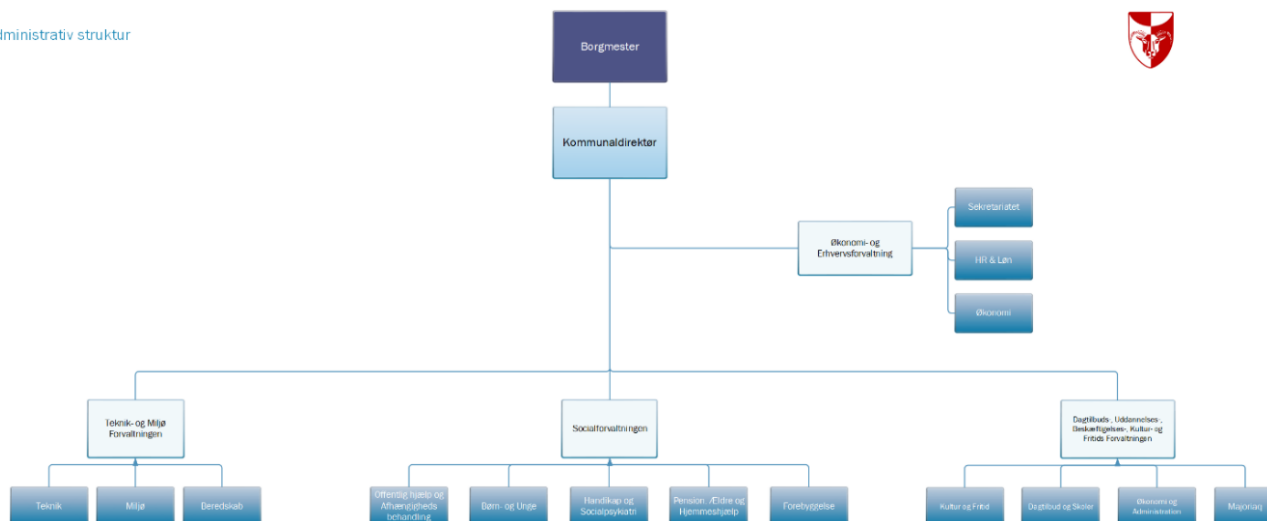
Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Den godkendte administrative organisationsplan i 2024 var således:

Administrativ struktur



Regnskabsresultaterne kan i visse områder vise en del afvigelser, da bogføringer samt bevilling ikke fremgår på samme konto, og det har fortsat i 2024 været en udfordring for regnskabsmedarbejdere, at anvende en ny kontoplan og få registreret bogføring på korrekt konti. Men ser man regnskabstallene overordnet og på den ramme som Kommunalbestyrelsen har givet udvalgene, viser tallene et retvisende resultat, da registreringen vises inden for den givne ramme. Det forventes at registreringen bliver bedre fremadrettet.

Det godkendte budget for år 2024 udviste forventet netto overskud på kr. 14,4 mio. Netto resultatet for regnskab 2024, blev et samlet underskud på kr. 29,6 mio. det svarer til et merforbrug på 37 mio. kr.

Bevillingsafregning

Bevillingsafregning er afrapportering i forhold til om de bevillinger kommunalbestyrelsen har godkendt til de enkelte opgaver i kommunen.

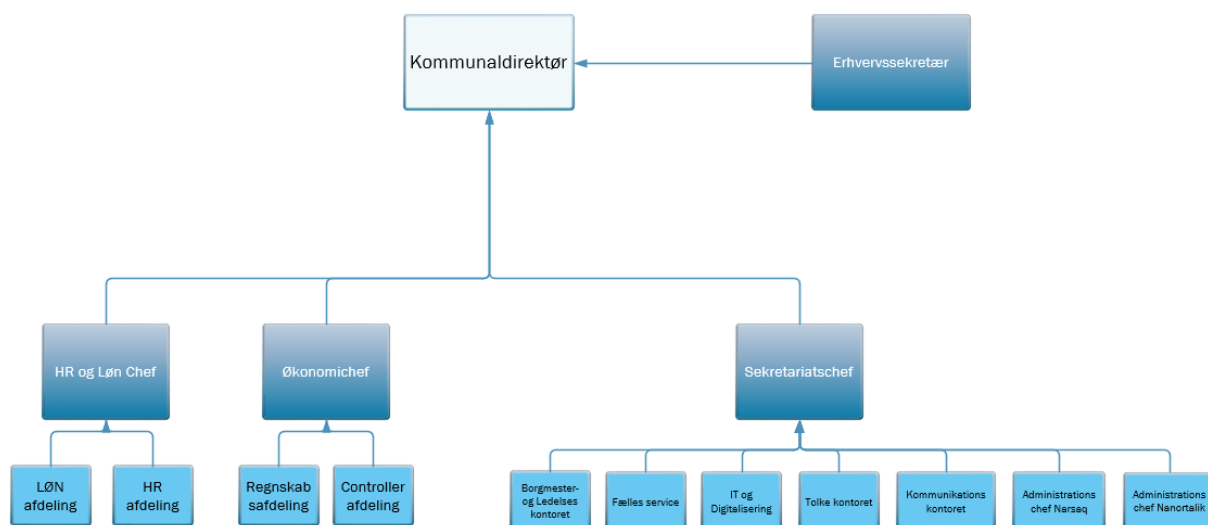
Drift	2024				2023
	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forbrug	Mer/mindreforbrug	Forbrug
Økonomi- og Erhvervsudvalg	-595.436.600,00	-595.436.600,00	-605.216.615,73	9.780.015,73	-572.844.513
Teknik og Miljøudvalg	45.406.800,00	45.406.800,00	59.895.391,83	-14.488.591,83	60.630.159
Dagtilbud-, uddannelses-, beskæftigelses-, kultur-, og fritidsudv	206.544.000,00	206.544.000,00	208.004.611,15	-1.460.611,15	198.967.832
Socialudvalget	296.707.200,00	296.707.200,00	347.601.852,30	-50.894.652,30	331.409.509
Resultat af drift og finansielle poster	-46.778.600,00	-46.778.600,00	10.285.239,55	-57.063.839,55	18.162.987,39
Anlægsudgifter	32.406.000,00	32.406.000,00	19.346.813,36	13.059.186,64	18.814.554
Resultat i alt	-14.372.600,00	-14.372.600,00	29.632.052,91	-44.004.652,91	36.977.541,31

Drift – regnskabsforklaringer

Økonomi og Erhvervsudvalget

Rækkenavne	2024						2023
	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct		Forbrug
0101010000 Skatter og afgifter	-291.300.000,00	-291.300.000	-310.118.999	18.818.999	106		-280.533.216
0102020000 Tilskud til kommuner	-382.343.000,00	-382.343.000	-382.723.992	380.992	100		-381.302.988
0201020000 Kommunalbestyrelse	5.683.200,00	5.683.200	6.098.254	-415.054	107		5.766.203
0201023001 Dispositionskonto til byer og bygder	309.600,00	309.600	300	309.300	0		17.352
0201030000 Bygdebestyrelse	1.546.800,00	1.546.800	1.593.352	-46.552	103		1.563.900
0202020000 Kommunalt valg	34.800,00	34.800	109.066	-74.266	313		155.404
0203053001 Kommissioner råd og nævn	630.000,00	630.000	507.284	122.716	81		407.089
0204010000 Bygdepuljer	716.400,00	716.400	38.667	677.733	5		144.875
0307010000 Studiestøtte			561.014	-561.014			0
0401040000 Turisme			-48.438	48.438			-33.691
0401070000 Øvrige brancher	7.360.800,00	7.360.800	7.219.518	141.282	98		8.578.240
0502010000 Offentlig hjælp			1.449	-1.449			0
0505010000 Beskæftigelsesindsats			0	0			-33.134
0801030000 Andre fritidsaktiviteter			-1	1			0
0802030000 Museumsvirksomhed			1.310	-1.310			805
0806010000 Fredning og kulturarvsbeskyttelse							1.372
1001070000 Servicehuse			291.187	-291.187			136.260
1601010000 Sekretariat	32.809.200,00	32.809.200	38.955.045	-6.145.845	119		41.377.790
1601020000 Økonomi	6.213.600,00	6.213.600	3.783.126	2.430.475	61		4.554.223
1601030000 HR	5.456.400,00	5.456.400	5.463.991	-7.591	100		6.324.457
1601040000 IT-drift	7.652.400,00	7.652.400	6.182.845	1.469.556	81		8.080.266
1601050000 Bygninger/ejendomsdrift	7.428.000,00	7.428.000	7.342.497	85.503	99		7.632.592
1601060000 Myndighedsbehandling	1.323.600,00	1.323.600	1.208.182	115.418	91		876.886
1701010000 Finansielle anlægsinvesteringer	1.041.600,00	1.041.600	8.317.730	-7.276.130	799		3.340.474
1701020000 Langfristet gæld							
Hovedtotal	-595.436.600,00	-595.436.600	-605.216.616	9.780.016	102		-572.844.513

Organisationsdiagram



Budgetrammer for Økonomi- & Erhvervsudvalget

Økonomi- & Erhvervsforvaltningens primære opgaver er at betjene det politisk system og være den fælles service for centraladministrationen, dvs. for alle forvaltninger, derudover at initiere og koordinere indsatser på tværs, internationale samarbejder samt det erhvervspolitiske område (tidligere Erhvervsudvalg) og tværgående kommunikationsopgaver for kommunen

Regnskab for 2024 for Økonomi- og erhvervsforvaltningen viser et netto merforbrug på 9,8 mio. kr.

Skatter, tilskud og afgifter

Indtægtsområdet for regnskab og Økonomiområdet, viser netto en merindtægt i forhold til budget, som følge af regulering af skatteindtægter.

Kommunalbestyrelsen

Kommunalbestyrelsen har forbrugt 0,4 mio. kr. mere end tildelt budget.

Sekretariat

Der var tildelt 32,8 mio. kr. i budget, men forbrugt 38,9 mio. kr. Dette er et merforbrug på 6 mio. kr.

En gennemgang viser af konti, at der har være en del fejlregistreringer, hvor modtaget fakturaer er anvist uden at sikre sig, at det er administrationen eller anden afdeling/område, der skulle have anvist fakturaen. Dette gælder bl.a. kontering af rejser.

Finansielle poster

Finansielle anlægsinvesteringer, omfatter rente ind/udgifter samt kapitalafkast. Dette udviser et stort merforbrug, som primært kan henføres til rentekomkostninger tilknyttet A-skatter og lån.

Dagtilbud, Uddannelse, Beskæftigelse, Kultur- og Fritidsudvalget

Række- navne	2024					2023
	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct	Forbrug
0301010000 Dagpleje	327.600,00	327.600	1.738	325.862	1	10.576
0301020000 Vuggestue	7.116.000,00	7.116.000	7.380.704	-264.704	104	6.575.332
0301030000 Børnehave	7.076.200,00	7.076.200	6.471.226	604.974	91	6.448.445
0301040000 Integreret institution	31.413.800,00	31.413.800	26.646.828	4.766.972	85	31.545.189
0302010000 Grundskole	105.588.000,00	105.588.000	106.865.142	-1.277.142	101	105.277.800
0302020000 Fritids- og aktivitetstilbud	12.242.400,00	12.242.400	13.281.971	-1.039.571	108	13.264.615
0302040000 PPR	3.120.000,00	3.120.000	1.333.866	1.786.134	43	1.153.766
0306010000 Voksen- og efteruddannelse	206.400,00	206.400	-4.004.638	4.211.038	-1.940	24.405
0505010000 Beskæftigelsesindsats	549.600,00	549.600	5.320.490	-4.770.890	968	-2.084.637
0505020000 Majoriaq	23.559.600,00	23.559.600	30.680.989	-7.121.389	130	20.791.679
0601020000 Almen sundhed og forebyggelse			46.111	-46.111		969.127
0801010000 Fritidsundervisning	1.671.600,00	1.671.600	576.757	1.094.843	35	1.090.762
0801020000 Idræt	4.461.600,00	4.461.600	5.043.641	-582.041	113	5.025.135
0801030000 Andre fritidsaktiviteter	246.000,00	246.000	176.496	69.504	72	197.079
0802010000 Biblioteksvæsen	2.064.000,00	2.064.000	1.170.323	893.677	57	1.306.161
0802030000 Museumsvirksomhed	3.451.200,00	3.451.200	3.041.852	409.348	88	3.173.782
0802040000 Andre kulturelle tiltag	3.450.000,00	3.450.000	3.970.119	-520.119	115	4.191.890
1601020000 Økonomi			996	-996		6.727
Hovedtotal	206.544.000,00	206.544.000	208.004.611	-1.460.611	101	198.967.832

Der var i 2024 tildelt 206 mio. kr. i budget og der blev forbrugt 208 mio. kr., hvilke betyder, at budgettet stort set er overholdt.

I lighed med øvrige forvaltninger har der også været udfordringer med korrekt kontering under denne forvaltning, men samlet vurderes det samlede forbrug korrekt.

I forhold til 2023 er forbruget steget med 8 mio. kr. hvilke primært kan henføres til Majoriaq og beskæftigelsesindsatsen.

Grundskole

Forbruget i 2024 er på niveau med 2023 og ligger på 106 mio. kr. Der var en stigning på forbruget fra 2022 til 2023 på 5 mio. kr., Stigning skyldes primært stigning i månedslønnede og dertil hørende overarbejde, som følge af ansættelse af flere læreruddannede personale.

Fritids- og aktivitetstilbud

Der er et forbrug på 13 mio. kr., hvilke er samme niveau som 2023.

PPR

Der er forbrugt 1 mio. kr. mod et budget på 3 mio. kr. Mindreforbrug kan henføres til, at der har været ledige stillinger til psykologer.

Majoriaq og beskæftigelsesindsats

Samlet budget for disse områder var 24 mio. kr. og der blev forbrugt 35 mio. kr. Der har tidligere år været forbrugt mellem 18 og 24 mio. kr. Det store udsving skal undersøges nærmere. Der er stor forskel på forbruget i de enkelte byer, hvor Qaqortoq har et merforbrug har både Narsaq og Nanortalik mindreforbrug.

Socialudvalget

Række	2024					2023
	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct	Forbrug
0501010000 Børn med særlige behov	85.229.600,00	85.229.600	107.082.050	-21.852.450	126	104.165.136
0501020000 Børn med handicap	5.037.000,00	5.037.000	7.095.407	-2.058.407	141	6.148.973
0501030000 Voksne med særlige behov	13.442.800,00	13.442.800	12.155.906	1.286.894	90	13.001.653
0501040000 Voksne med handicap	48.262.800,00	48.262.800	63.401.719	-15.138.919	131	51.724.516
0501050000 Misbrugsbehandling	1.688.400,00	1.688.400	378.187	1.310.213	22	580.134
0501060000 Hjemmehjælp	8.193.800,00	8.193.800	7.098.908	1.094.892	87	5.648.730
0502010000 Offentlig hjælp	59.789.600,00	59.789.600	53.408.634	6.380.966	89	57.133.237
0503010000 Ældre	59.994.800,00	59.994.800	71.337.766	-11.342.966	119	73.723.228
0503030000 Omsorgsforanstaltninger	888.000,00	888.000	259.906	628.094	29	125.740
0506010000 Myndighedsbehandling på socialområdet	10.521.600,00	10.521.600	21.456.668	-10.935.068	204	16.612.200
0601020000 Almen sundhed og forebyggelse	3.658.800,00	3.658.800	3.926.702	-267.902	107	2.545.961
Hovedtotal	296.707.200,00	296.707.200	347.601.852	-50.894.652	117	331.409.509

Socialudvalget havde et budget på 296 mio. kr., men kom ud af 2024 med et forbrug på 348 mio. kr., hvilket giver et merforbrug på 51 mio. kr. I forhold til 2023 har området forbrugt 16 mio. kr. mere.

Dette område bærer i lighed med andre områder præg af fejlkonteringer mellem områdets egne konti, hvormed økonomien for området samlet vurderes korrekt. Der vil fremadrettet være fokus på området og der vil blive foretaget en række analyser for at afdække stigninger i omkostningerne.

Børn med særlige behov

Børn med særlige behov udviser et merforbrug på 21 mio. kr. og en stigning på 25 mio. kr. i forhold til 2022 og 3 mio. kr. i forhold til 2023.

Kommune Kujalleq oplever et stigende brug for særlige projekthanbringelser, idet der ikke kan findes egnede døgninstitutionspladser til barnet eller den unge – som tit også står i en akut situation hvor der er behov for døgnanbringelse.

Børn med handicap

Budgettet er overskredet med 2 mio. kr.

Der er 15 døgnanbragte børn og unge med handicap, hvoraf et barn er anbragt i Danmark.

Voksne med særlige behov

Som det fremgår af regnskabet, er der et lille mindreforbrug på 1 mio. kr. og et samlet forbrug på 12 mio. kr.

Hjemmehjælp

Der var budget på 8,1 mio. kr. og forbrugt 7,1 mio. kr. Det er et område, der er præget af stor udskiftning i personalet.

Offentlig hjælp

Området var tildelt et budget på 59,7 mio. kr. og har forbrugt 53,4 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til ændringer i lovgivning ang. offentlig hjælp og jobsøgningsydelse. Omkostninger til jobsøgningsydelse ligger under forvaltningen for uddannelse.

Ældre

Tallene viser merforbrug på ca. kr. 11,3 mio., men et fald på 2,4 mio. kr. i forhold til forbrug i 2023. Merforbrug i forhold til budget skyldes primært lønninger herunder merarbejde.

Teknik- og Miljøudvalget - Drift

Rækkenavne	2024					2023
	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct	Forbrug
0401040000 Turisme	-176.400,00	-176.400		-176.400		0
0401070000 Øvrige brancher			-181.392	181.392		-210.742
0703030000 Hundehold og skadedyrsbekæmpelse	-2.800,00	-2.800	616.129	-618.929	-22.005	293.637
0703040000 Modtagestationer	-6.117,00	-6.117	7.025.076	-7.031.193	-114.845	3.510.683
0704010000 Interne entreprenører	10.358.000,00	10.358.000	9.399.271	958.729	91	12.471.675
0801020000 Idræt	595.200,00	595.200	193.829	401.371	33	537.123
0802030000 Museumsvirksomhed						228.825
0902010000 Havne og skibstrafik	298.800,00	298.800	31.349	267.451	10	164.907
0902030000 Veje, broer, trapper	16.477.600,00	16.477.600	20.420.460	-3.942.860	124	19.976.627
0903010000 Snerydning	4.068.000,00	4.068.000	4.793.891	-725.891	118	3.412.359
0903020000 Renholdelse	577.200,00	577.200	24.951	552.249	4	61.725
0903030000 Kloak	643.200,00	643.200	1.931.019	-1.287.819	300	825.743
0903040000 Pladser, legepladser m.v.	2.158.800,00	2.158.800	569.347	1.589.453	26	526.914
0903050000 Kirkegårde	343.200,00	343.200	318.882	24.318	93	205.336
1001010000 Energiforsyning (el, vand og varme)	350.400,00	350.400	225.636	124.764	64	105.342
1001020000 Renovation	584.400,00	584.400	991.242	-406.842	170	57.878
1001023001 Dagrenovation	-4.351.200,00	-4.351.200	-1.314.740	-3.036.460	30	1.420.845
1001023002 Natrenovation	-402.800,00	-402.800	259.414	-662.214	-64	261.064
1001050000 Boligforsyning	0,00	0	0	0		0
1001060000 Kollektiv transport	759.600,00	759.600	741.553	18.047	98	373.798
1001070000 Servicehuse	1.972.047,00	1.972.047	1.357.676	614.371	69	858.897
1001073010 Vaskerier			59.747	-59.747		71.155
1001080000 Skorstenfejning	96.000,00	96.000	145.655	-49.655	152	293.325
1001090000 Forbrændingsanlæg	118.470,00	118.470	396.727	-278.257	335	2.672.969
1101010000 Beredskab	10.626.000,00	10.626.000	9.067.555	1.558.445	85	10.340.432
1601010000 Sekretariat			32.782	-32.782		130.278
1601050000 Bygninger/ejendomsdrift			197.532	-197.532		347.339
1601060000 Myndighedsbehandling	319.200,00	319.200	2.591.800	-2.272.600	812	1.692.025
Hovedtotal	45.406.800,00	45.406.800	59.895.392	-14.488.592	132	60.630.159

Teknisk og Miljøudvalgets budget var 45,4 mio. kr. og der blev forbrugt 59,9 mio. kr., hvilke giver et merforbrug på 14,5 mio. kr.

Der skal fortsat være fokus på nedbringelse af forbruget, så budget kan overholdes fremadrettet. Der har været fejlkonteringer under teknikområdet, men det vurderes ikke at påvirke det samlede billede af udvalget økonomi.

Veje, broer og trapper

Regnskabet viser et merforbrug på området på 3,9 mio. kr. Der er igen i 2024 konstateret en lang række konteringsfejl på dette område, hvormed merforbruget ikke anses som korrekt. Omkostningerne vedrører dog andre afdelinger under teknik.

Dagrenovation

Der har været merforbrug på 3 mio. kr. Dette skyldes ekstraordinære udgifter efter opsigelse af kontrakt mellem Kommune Kujalleq og udførende entreprenør for dag- og natrenovation. Under udbudsperioden blev andre entreprenører rekvireret til at udføre opgaven. Hertil har ekstraordinære udgifter været til advokatsalær ift. opsigelse af kontrakt, merudgifter til udbudsmateriale og entreprenører som i mellemtiden har varetaget opgaven.

Bevillingsafregning – anlæg

Rækkenavne	2024					2023
	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct	Forbrug
0301040000 Integreret institution	11.872.800,00	11.872.800	12.008.672	-135.872	101,1	2.626.214
0302010000 Grundskole			700.000	-700.000		0
0501030000 Voksne med særlige behov						585.150
0503010000 Ældre			1.650	-1.650		2.150.817
0701030000 Byggemodning			691.183	-691.183		-1.481.422
0902030000 Veje, broer, trapper			65.160	-65.160		1.050.605
0903030000 Kloak	7.851.600,00	7.851.600	579.199	7.272.401	7,4	6.314.680
0903040000 Pladser, legepladser m.v.						237.254
1001050000 Boligforsyning	11.137.200,00	11.137.200	4.138.221	6.998.979	37,2	6.160.943
1101010000 Beredskab	1.027.200,00	1.027.200	668.727	358.473	65,1	706.601
1601050000 Bygninger/ejendomsdrift	517.200,00	517.200	494.002	23.198	95,5	463.711
Hovedtotal	32.406.000,00	32.406.000	19.346.813	13.059.187	60	18.814.554

Anlæg har et mindreforbrug på kr. 13,0 mio. der opgøres særskilt, da hvert projekt administreres centralt ved Teknisk administration. De samlede udgifter var på kr. 19,3 mio. mod et budget på kr. 32,4 mio.

Anlæg – regnskabsforklaringer

I forbindelse med overgangen til nyt ERP-system i september 2021 blev alle anlægsbudgetter lagt ind i en ny kontoplan der gjorde, at hvert enkelt anlægsområde ikke var specificeret som vedtaget, men som en samlet pulje under nye tekster.

Teknisk område skal have anskaffet sig et særskilt projektsystem for at kunne styre hvert enkelt projekt og anlægsområde.

Det er derfor ikke muligt pt. at se om der er mer- eller mindreforbrug på de enkelte projekter. Samlet set er der dog et mindreforbrug på 13 mio. kr. i forhold til et samlet anlægsbudget på 32,4 mio. kr.

Dette samlede anlægsforbrug på 19,4 mio. kr. er primært brugt til kloak, boligforsyning og integreret institution

Regnskabsberetning

Indtægter contra udgifter

Regnskabet for 2024 viser, at der har været et betydeligt misforhold mellem kommunens indtægter og udgifter. På indtægtssiden er der generelt sket en positiv udvikling, især hvad angår skatteindtægter og tilskud, som samlet er steget med 36 mio. kr. i forhold til 2023. Den samlede indtjening i 2024 udgør 728,3 mio. kr., hvilket er højere end både det oprindelige og korrigerede budget.

På udgiftssiden er der dog også sket en væsentlig stigning. De samlede driftsudgifter er steget fra 439,0 mio. kr. i 2023 til 451,9 mio. kr. i 2024, hvor især de direkte udgifter til borgerrettede opgaver og personale har bidraget til stigningen. Samtidig har kommunen haft udgifter til afskrivning af tilgodehavender og finansielle poster, der samlet har påvirket årets resultat negativt.

Den samlede forskel mellem indtægter og udgifter – inklusive anlægsudgifter og finansielle poster – medfører et underskud på 29,6 mio. kr., hvilket står i kontrast til det oprindeligt budgetterede overskud på 14,4 mio. kr. Resultatet vidner om, at der fortsat er behov for at styrke den økonomiske styring og sikre balance mellem indtægtsgrundlag og udgiftsniveau.

Udviklingen i indtægtsgrundlaget

Indtægtsgrundlaget i 2024 har samlet set vist en stigning sammenlignet med 2023, hvilket især skyldes højere skatteindtægter og øgede tilskud og udligningsbeløb. Skatteindtægterne udgjorde 310,1 mio. kr. i 2024 mod 280,5 mio. kr. i 2023 – en stigning på knap 30 mio. kr. Tilskud og udligning steg tilsvarende fra 389,8 mio. kr. i 2023 til 396,6 mio. kr. i 2024.

Samlet set udgjorde indtægter fra skatter, afgifter og overførsler 706,7 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på godt 36 mio. kr. sammenlignet med 2023. Dermed har der været en positiv udvikling i de centrale indtægtskilder. Modsat ses et fald i de øvrige indtægter, herunder indtægter fra takstbetalinger og salg af varer og tjenester, som samlet er reduceret med ca. 1,4 mio. kr. i forhold til året før. Det samlede provenu fra disse poster er faldet fra 22,1 mio. kr. i 2023 til 20,7 mio. kr. i 2024.

Udviklingen i driftsudgifter

De samlede driftsudgifter i 2024 udgør 451,9 mio. kr., hvilket er en mindre stigning sammenlignet med 2023, hvor udgifterne var på 439,0 mio. kr. Stigningen på ca. 12 mio. kr. dækker over forskydninger mellem både borgerrettede og ressourcerettede udgifter.

De direkte udgifter til borgere og opgaver er steget fra 267,1 mio. kr. i 2023 til 280,2 mio. kr. i 2024. Det skyldes især øgede udgifter til lovregulerede overførsler til borgerne samt til opgaveløsning og tilskud. Nettoudgifterne til lovregulerede overførsler er steget med ca. 11,6 mio. kr., mens de variable borger- og opgavedrevne udgifter og tilskud er steget med godt 1,6 mio. kr.

Ressourceudgifterne er steget fra 62,9 mio. kr. i 2023 til 63,6 mio. kr. i 2024 – en lille stigning på ca. 0,7 mio. kr. Der ses særligt stigning i udgifter til kontorhold og andre fællesudgifter.

Udgifterne til personale og vikarer ligger nogenlunde stabilt med en mindre stigning fra 376,1 mio. kr. i 2023 til 388,3 mio. kr. i 2024. Det udgør fortsat en væsentlig del af kommunens samlede driftsudgifter og afspejler det personaletunge serviceniveau, særligt på velfærdsområderne.

Udviklingen viser samlet set, at der fortsat er pres på de borgerrettede udgifter, mens de administrative og fælles driftsudgifter holdes nogenlunde stabile. Dette understreger vigtigheden af fortsat fokus på prioritering og effektivisering i opgaveløsningen.

Likviditet

Kommunens likviditet er ved udgangen af 2024 negativ med 5,7 mio. kr., hvilket også var tilfældet ved udgangen af 2023. Den kortfristede gæld udgør 164,8 mio. kr. og er steget med 48,3 mio. kr. i forhold til ultimo 2023.

Denne udvikling har bidraget til behovet for optagelse af et lån på 100 mio. kr., som først er blevet udbetalt i marts 2025. Indtil da har kommunen opereret med meget begrænset likviditet, hvilket har understreget nødvendigheden af en stram økonomisk styring og implementering af genopretningsplanen.

Der er i 2024 ikke blevet udarbejdet løbende likviditetsbudgetter, hvilket har vanskeliggivet det økonomiske overblik. Der arbejdes derfor målrettet på, at der i 2025 udarbejdes og følges op på likviditetsbudgetter som en del af den styrkede økonomistyring.

Begivenheder efter statusdagen

I 2025 har Kujalleq Kommune fortsat fokus på at følge den vedtagne genopretningsplan, som skal bidrage til at stabilisere kommunens økonomi. Det sociale område er fortsat suspenderet og underlagt Departementet for Sociale Anliggender, som varetager både det ledelsesmæssige og økonomiske ansvar. Der udarbejdes løbende budgetopfølgninger i 2025, men der er fortsat behov for at styrke og udvikle den samlede økonomistyring i kommunen.

Resultatopgørelse for 2024

<i>Resultatopgørelse</i>		<i>Oprindeligt budget 2024</i>	<i>Korrigeret budget 2024</i>	<i>Forbrug 2024</i>	<i>Forbrug 2023</i>
Skatteindtægter		-291.300.000	-291.300.000	-310.118.999	-280.533.216
Tilskud og udligning		-382.544.600	-382.544.600	-396.602.799	-389.807.352
Indtægter fra skatter, afgifter og overførsler i alt		-673.844.600	-673.844.600	-706.721.798	-670.340.568
Indtægter fra takstbetalinger		-21.731.600	-21.731.600	-15.335.145	-15.257.769
Indtægter ved salg af varer og tjenester		-6.460.800	-6.487.200	-5.319.962	-6.864.791
Andre indtægter i alt		-28.192.400	-28.218.800	-20.655.108	-22.122.560
Afskrivning af tilgodehavender		264.800	264.800	-895.195	1.064.566
Indtægter i alt		-701.772.200	-701.798.600	-728.272.101	-691.398.562
Lovregulerede overførsler til borgere		145.201.800	145.201.800	177.620.984	156.867.651
Refusion af lovregulerede overførsler til borgere		-73.539.600	-73.539.600	-86.521.765	-77.332.223
Nettoudgifter til lovregulerede overførsler		71.662.200	71.662.200	91.099.219	79.535.428
Direkte udgifter til opgaveløsningen		122.988.570	123.015.774	175.535.147	167.252.272
Udgifter til udliciterede opgaver		3.683.700	3.683.700	5.951.466	7.092.111
Tilskud foreninger og virksomheder		7.984.000	7.984.000	12.359.916	13.179.548
Variable borger- og opgavedrevne udgifter og tilskud		134.656.270	134.683.474	193.846.529	187.523.932
Direkte udgifter til borgere og opgaver i alt		206.318.470	206.345.674	284.945.748	267.059.360
Udgifter til personale og vikarer		377.367.647	377.401.835	388.299.960	376.090.035
Udgifter til kontorhold og andre fællesudgifter		22.516.483	22.516.483	22.269.241	19.780.718
Udgifter til IT og datatrafik		9.348.540	9.357.540	10.282.787	11.827.081
Udgifter til udstyr, inventar m.v.		6.788.660	6.803.660	6.071.639	10.062.284
Udgifter til rullende, sejlende og flyvende materiel		5.611.200	5.611.200	1.953.220	2.626.685
Udgifter til bygninger, arealer og veje		24.732.600	24.673.608	18.249.490	18.639.576
Ressourceudgifter i alt		68.997.483	68.962.491	58.826.376	62.936.343
Udgifter til brugere og ressourcer i alt		446.365.130	446.364.326	447.126.336	439.026.378
Resultat af driftsvirksomhed		-49.088.600	-49.088.600	3.799.982	14.687.177
Anlægsindtægter		0	0	0	0
Anlægsudgifter		32.406.000	32.406.000	19.346.813	18.814.554
Anlægsudgifter i alt		32.406.000	32.406.000	19.346.813	18.814.554
Resultat før finansielle poster		-16.682.600	-16.682.600	23.146.796	33.501.731
Finansielle indtægter		1.222.800	1.222.800	248.942	428.285
Finansielle udgifter		1.087.200	1.087.200	6.236.316	3.047.526
Resultat efter finansielle poster		-14.372.600	-14.372.600	29.632.053	36.977.541

Balance pr. 31.12.2024

<i>Balance</i>		<i>Primo</i>	<i>Forbrug</i>	<i>Ultimo</i>
Ejerandele		500.000	0	500.000
Udlån til tilknyttede virksomheder		21.000.000	4.500.000	25.500.000
Udlån til borgere og virksomheder		17.088.123	-1.694.918	15.393.205
Finansielle anlægsaktiver		38.588.123	2.805.082	41.393.205
Anlægsaktiver		38.588.123	2.805.082	41.393.205
Tilgodehavender hos borgere og virksomheder		28.119.671	2.464.364	30.584.035
Tilgodehavender hos selvstyret		18.772.022	-179.457	18.592.566
Tilgodehavender hos andre kommuner		0	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	0
Andre tilgodehavender		3.730.251	35.985.496	39.715.747
Periodeafgrænsningsposter		38.825.651	-31.278.944	7.546.707
Tilgodehavender i alt		89.447.595	6.991.459	96.439.054
Likvide beholdninger		-11.369.299	5.654.016	-5.715.283
Omsætningsaktiver		-11.369.299	5.654.016	-5.715.283
Aktiver i alt		116.666.419	15.450.557	132.116.976
Egenkapital primo		46.175.519	0	46.175.519
Posteringer direkte på egenkapitalen		0	0	0
Periodens resultat fra resultatopgørelsen		0	29.632.053	29.632.053
Ikke disponeret egenkapital		46.175.519	29.632.053	75.807.572
Andre overførsler mellem årene		0	0	0
Nettokapital tilhørende fonde og legater		0	-804	-804
Disponeret egenkapital		0	-804	-804
Prioritetsgæld		-46.356.832	5.088.119	-41.268.713
Langfristet gæld i alt		-46.356.832	5.088.119	-41.268.713
Gæld til private leverandører af varer og tjenester		-65.428.519	-6.011.841	-71.440.360
Gæld til Selvstyret		0	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		-5.872.989	-10.288.295	-16.161.284
Anden gæld		-42.542.425	-34.645.002	-77.187.427
Periodeafgrænsningsposter		-2.641.174	775.213	-1.865.961
Kortfristet gæld i alt		-116.485.106	-50.169.925	-166.655.031
Gæld i alt		-162.841.938	-45.081.806	-207.923.744
Passiver i alt		-116.666.419	-15.450.557	-132.116.976

Pengestrømsopgørelse 2024

Periodens resultat				-29.632.053
Anlægsudgifter tilbageført				19.346.813
Afskrivninger af tilgodehavender tilbageført				-895.195
Forskydninger i kortfristede tilgodehavender				-6.096.264
Forskydning i kortfristet gæld				50.169.925
Likviditet fra drift				32.893.226
Anlægsudgifter				-19.346.813
Ejerandele				0
Posterings direkte på egenkapitalen				0
Udlån				-2.805.082
Likviditet fra investeringer				-22.151.895
Nettokapital tilhørende fonde og legater				804
Låneoptagelse				-5.088.119
Likviditet fra finansiering				-5.087.315
Periodens likviditetsvirkning				5.654.016
Likviditet primo				-11.369.299
Likviditet ultimo				-5.715.283

Personaleomkostninger samt vederlag til kommunalbestyrelse og direktion

Personaleomkostninger år 2024

		Budget	Forbrug
122010100	Månedsløn	235.351.596	235.430.871
122010200	Timeløn	105.062.043	109.663.366
122010300	Merarbejde	6.583.200	75.525
122010301	Merarbejde - timeløn	0	937.708
122010302	Merarbejde - månedsløn	0	7.916.756
		346.996.839	354.024.226
		2023	2024
Antal ansatte *		1.907	1.834
Årsvær fuldtidsansatte)*		926	927
Lønudgift		344.578.705	354.024.226
Gennemsnitlig løn		372.115	381.903

Vederlag til Kommunalbestyrelse

Der er betalt i alt 3,2 mio. kr. i vederlag til kommunalbestyrelsen i år 2024.

Lønudgift til direktion

Kommunens direktion og øverste ledelse består af den administrerende direktør, økonomidirektør og 3 forvaltningschefer.

De har samlet fået udbetalt 4,6 mio. kr. i løn for 2024.

Ejendomme og Anlæg

Noteoplysning om ejendomme og anlæg samt skønnet udgiftsbehov til vedligeholdelse og forbedring i de kommende 4 år

Der arbejdes på at registrere vedligeholdelsesbehovet i alle kommunale ejendomme. Det kan ikke på nuværende tidspunkt skønnes et udgiftsbehov til vedligeholdelse af de kommunale ejendomme.

Der er lavet et notat om kommunens bygningsmasse, hvoraf det fremgår erhvervsbygninger har et samlet areal på 52.672 M2.

Kommunale udlejningsboliger administreret af INI - kommunen har i alt 683 lejemål på boligareal i alt 45.298 M2.

Samlet henlæggelse til vedligeholdelse til de kommunale udlejningsboliger vedrørende planlagt- periodisk vedligeholdelse og fornyelser samt normalistandsættelse ved fraflytninger beløber sig til 37,7 mio. kr. jf. aflagte boligregnskaber for 2024.

Eventualforpligtelser, Kautions- Leje, Leasing- og Garantiforpligtelser

Eventualforpligtelser omfatter forhold, der eksisterer på balancedagen 31.12.2024, og som kan påføre kommunen en fremtidig udgift.								
Opgørelsen omfatter kautions-, leje-, leasing- og garantiforpligtelser.								
Eventualforpligtelser kan ikke opgøres, fordi de afhænger af begivenheder, der er uden for kommunens kontrol.								
Fordi eventualforpligtelser ikke kan opgøres og måles pålideligt, skal de – i modsætning til øvrige forpligtelser – ikke optages i balancen, men i stedet oplyses i en note til årsregnskabet.								
	Type	Adresse	Aftalenr	M2 Forvaltning	Lokation	Lejeudgift	Startdato	Opsigelsesvarsel Udløbsdato
1	Lejekontrakter	B-809 Qaqortoq		Social 437 m2 forvaltning	Qaqortoq	kr. 35.000,00 pr. mdr. + 2% reg.	01.08.2022	1 Måned Ej opsagt
2	Lejekontrakter	B-1095 Narsaq		187,4 m2 Teknik & Miljø	Narsaq	34% af samlet udg. Årligt	23.06.2006	3 Måneder
3	Lejekontrakt	B-1642 Qummut		Social 276 m2 forvaltning	Qaqortoq	184.981,00 pr. år + 2% reg. Årligt	02.01.2021	Ej opsagt
4	Lejekontrakter personaleboliger				Qaqortoq og Narsaq	kr. 64.763 pr. mdr.		1 måned
5	Lejekontrakter	B-1453 Qaqortoq		120 m2 HR /Løn	Qaqortoq	kr. 104.400,- årligt	01.11.2023	6 Måneder 01.11.2028
6	Leasing fyn	Postbox 514, Qaqortoq	21087307	Sekretariatet	by/bygd	kr. 800.000 pr år	01.05.2018	01.10.2025
7	Leasing fyn	Postbox 514, Qaqortoq	21098141	Sekretariatet	by/bygd	kr. 590.800 pr. år	01.04.2021	31.03.2029
8	Betalingsgaranti Inovation South Greenland A/S			Sekretariatet	Qaqortoq	kr. 61.812		
9	Lejekontrakter	Hallen i Nanortalik		Kultur og Skoleforvaltnin gen	Nanortalik	Kr.1.210.540 pr. år		Ej anført
10	Renovation i Qaqortoq			Teknik & Miljø	Qaqortoq	Kr. 2.250.000 pr. år		01.09.2026
11	Renovation Nanortalik.			Teknik & Miljø	Nanortalik	Kr. 1.676.523 pr. år		Ej anført
12	Snerydning Qaqortoq			Teknik & Miljø	Qaqortoq	Kr. 1.913.022 pr. år		01.04.2026
13	Skorstensfejning Qaqortoq			Teknik & Miljø	Qaqortoq	Kr. 1.100.260 pr. år		Ej anført
Kommunen er fortsat i gang med at indsamle og strukturere alle aftaler og kontrakter								
Denne oversigt er derfor ikke udtømmende ultimo 2024								

Skattestyrelsen har varslet overfor kommunen, at der vil blive pålagt en skattebøde på grund af manglende betaling af A-skatter og arbejdsmarkedsafgift.

Det er oplyst, at skattebøden er i størrelsesordenen på 6,1 mio. kr.

Sagen skal først behandles af Retten i Grønland for, om kommunen skal betale bøden eller del heraf, idet der står i gældende lovgivning, at man skal have handlet forsætligt eller groft uagtsomt i forhold til manglende betaling. Kommunen mener ikke, at have handlet hverken forsætligt eller groft uagtsomt og har under sagens forløb orienteret Skattestyrelsen om status for betaling.

Udgifter til eksterne konsulenter samt udgifter til rejser og repræsentation

Udgifter til eksterne konsulenter

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
122140100 Advokat	400.000,00			400.000,00	275.497,02
122140200 Revision	987.600,00			987.600,00	2.874.642,00
122140500 Tolke					287.794,25
122140900 Faglige konsulenter	10.100.000,00			10.100.000,00	11.593.236,88
122141000 Administrative konsulenter	1.223.000,00			1.223.000,00	3.277.599,31
122141100 IT-konsulenter	1.456.100,00	-4.800,00		1.451.300,00	1.392.799,87
122141200 Andre konsulenter	0,00			0,00	693.570,14
Hovedtotal	14.166.700,00	-4.800,00		14.161.900,00	20.395.139,47

Udgifter til rejser og repræsentation

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
122070300 Tjenesterejser	2.923.200,00			2.923.200,00	2.290.638,35
122070400 Feriefrirejser					653.637,00
122070500 Ophold i forbindelse med tjenesterejser	200.000,00			200.000,00	422.539,66
122070600 Forplejning	191.200,00	5.004,00		196.204,00	651.551,33
122070700 Dagpenge	50.000,00			50.000,00	1.522.262,16
122130100 Gaver	0,00			0,00	13.037,58
Hovedtotal	3.364.400,00	5.004,00		3.369.404,00	5.553.666,08

Hensættelse til tab på tilgodehavende

Note om hensættelse til tab på tilgodehavende i overensstemmelse med §22, stk. 2 nr. 4 samt §23.							
Der er foretaget hensættelse til tab på tilgodehavender i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.							
Det er foretaget hensættelse på i alt 58,2 mio. kr. ultimo 2024. Det er et fald med 10,2 mio. kr. sammenholdt med hensættelsen ultimo 2023.							
	0-1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5 år eller ældre	I alt
Forfaldne debitorer	10.208.104	7.438.004	6.419.588	5.670.135	6.369.147	46.826.574	82.931.552
Afskrivning	7,50%	15%	30%	50%	75%	100%	
Beløb hensat til afskrivning	765.608	1.115.701	1.925.876	2.835.068	4.776.860	46.826.574	58.245.687

Note om indtægter og udgifter vedrørende krydstogsturisme

Kommunen har modtaget 4.350.450,00 kr. vedrørende krydstogtsanløb 2024. Midlerne er modtaget meget sent i 2024 og der redegøres for brugen af midlerne i forbindelse med aflæggelse af regnskabet for 2025. i overensstemmelse med selvstyrebekendtgørelse nr. 81 af 21. december 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 med senere ændringer og Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og Selvstyrets regnskaber.

Årsregnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Principperne er uændret i forhold til 2023.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau, regnskabsbemærkningerne

Resultatopgørelsen

Indtægter og udgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori den bagved liggende vare eller tjenesteydelse leveres. For fysiske varer defineres dette ved risikoens overgang. For tjenesteydelser beror det på en konkret vurdering af, hvor stor en del af den samlede ydelse, der er præsteret i regnskabsåret – ofte defineret ved udstedte/fremsendte acontofakturer.

Indtægter fra skatter, tilskud og udligning

Indregning af personskatter sker på baggrund af de modtagne a conto udbetalinger, herunder indregnet efterregulering vedrørende tidligere år.

Udbytteskatter og selskabsskatter afregnes årligt fra Skattestyrelsen ud fra den beregningsmodel for landskassens andel, fælleslandskassens andel og kommunens andel.

Generelle tilskud og udligning indregnes med afsæt i den indgåede aftale med Selvstyret om bloktilskud.

Andre indtægter

Andre indtægter omfatter indtægter ved opkrævninger i henhold til takstkatalog, indtægter ved salg af varer og tjenesteydelser (indtægtsdækket virksomhed) samt andre indtægter i form af lejeindtægter, salg af overskydende aktiver m.v.

Andre indtægter indregnes i den periode, hvor den underliggende vare/ydelse leveres.

Afskrivninger af tilgodehavender

Afskrivning af debitorer og gamle poster fra tidligere år afskrives på baggrund af meddelelser fra Inddrivelsesenheden og efter politisk godkendelse.

Afskrivninger i kommunens regnskab omfatter således alene afskrivning af uerholdelige fordringer eller modposter til uanbringelige beløb i forbindelse med afstemninger af beholdningskonti m.v.

Udgifter til lovpligtige overførsler til borgere

Udgifter til lovpligtige overførsler til borgere omfatter udgifter til enkeltpersoner og familier, der gives henhold til en konkret lovhjemmel efter en forudgående sagsbehandling.

Kontante overførsler indregnes på udbetalingstidspunktet. Øvrige udgifter indregnes på det tidspunkt, hvor den underliggende vare/ydelse leveres.

Refusioner indregnes i samme periode som den udgift, der ligger til grund for refusionen.

Variable bruger og opgavedrevne udgifter

Variable bruger og opgavedrevne udgifter omfatter varer og tjenesteydelser, der forbruges i tilknytning til løsningen af den enkelte serviceopgave. Derudover omfatter udgifterne betalinger for serviceopgaver, der løses af eksterne leverandører. Endelig omfatter udgifterne tilskud til foreninger og virksomheder.

Alle disse udgifter er karakteriseret ved, at de i høj grad varierer med aktiviteten i kommunen.

Variable bruger og opgavedrevne udgifter indregnes på det tidspunkt, hvor den underliggende vare/ydelse leveres. Tilskud indregnes i den periode, som tilskuddet vedrører.

Ressourceudgifter

Ressourceudgifterne omfatter fællesudgifter til kommunens serviceleverancer. De er alle karakteriseret ved at de kun i begrænset omfang varierer med aktiviteten i kommunen.

Ressourceudgifter indregnes på det tidspunkt, hvor den underliggende vare/ydelse leveres.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifter er udgifter vedrørende anskaffelser og forbedringer af anlæg, der bidrager til kommunens målopfyldelse i mere end 3 år og har en anlægssum på mere end 500.000 kr. Udgifterne til driften af disse anlæg indgår under ressourceudgifter.

Sondringen mellem drift- og anlæg er ny og forventes først fuldt implementeret i de kommende år.

Finansielle poster

Renter, kapitalafkast samt kurstab og –gevinst (indtægter og udgifter) indregnes på tilskrivningstidspunktet, idet rentetilskrivninger 31.12. indregnes i gammelt år uagtet om selve tilskrivningen først sker 01.01.

Realiserede kursgevinster og tab indregnes på transaktionsdagen.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Ejerandele indregnes og måles til anskaffelsessum.

Langfristede udlån måles til kurs 100

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til kurs 100. Fra og med 2022 er det et krav at der hensættes til tab på tilgodehavender jf. bekendtgørelsen. Det er således sket i regnskabet for 2024 i overensstemmelse med kravene hertil.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrørende forudbetalte udgifter, dvs. udgifter der er betalt i gammelt år, men hvor den underliggende vare/ydelse først leveres/vedrører det nye regnskabsår.

Ikke disponeret egenkapital

Egenkapitalen er udtryk for de overførte resultater fra tidligere reguleret for enkelte posteringer direkte på egenkapitalen.

Disponeret egenkapital

Omfatter primært nettoaktiver tilhørende andre juridiske enheder, hvor regnskaberne indgår i kommunens regnskab.

Langfristet gæld

Langfristet gæld omfatter lån med en løbetid på mere end 12 måneder. Langfristet gæld måles til nominel værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld måles til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudmodtagne indtægter, dvs. indtægter der er betalt i gammelt år, men hvor den underliggende vare/ydelse først leveres i nyt år.

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser omfatter fremtidige udgifter, som kommunen allerede kontraktligt har forpligtet sig til at betale, såfremt den bagved liggende modydelse præsteres.

Der er eksempelvis tale om husleje i den periode en huslejekontrakt er uopsigelig eller en leasingaftale i den resterende aftaleperiode m.v.

Ordbog

I kommunerne bruges ofte en række fagudtryk, som kan være svære at forstå, hvis man ikke arbejder i en kommune til hverdag. Derfor har vi valgt, at udarbejde en lille ordbog, hvor vi prøver at forklare nogle af de mest anvendte udtryk.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifter er typisk store investeringer i bygninger, it, biler, materiel og inventar.

Svarer stort set til det, som en privat virksomhed ville aktivere og afskrive over en årrække.

Bevilling

En kommune må ikke afholde udgifter eller opkræve indtægter uden der er en bevilling til det.

En bevilling er en politisk beslutning om, at kommunen kan afholde udgifter og/eller opkræve indtægter til et bestemt formål. Bevillingen omfatter principielt både en økonomisk del og en indholdsmæssig del. Politikkerne siger med andre ord til forvaltningen. Her er en pose penge – og så forventer vi, at I løser de her opgaver.

Som udgangspunkt er kravene til løsningen af opgaven fastlagt i en lov – eksempelvis folkeskoleloven, mens

En bevilling kan kun ændres ved en ny politiske beslutning.

Budget

Udtrykket budget bruges dels om kommunens samlede budget (alle bevillingerne), dels om den administrative opdeling af de enkelte bevillinger på enkelt konti.

Demografi

Befolkningens omfang og fordeling på alder. En række kommunale udgifter er knyttet til borgere i et bestemt aldersinterval – eksempelvis folkeskole og borgere mellem 6 og 15 år og alderspension og borgere, der er fyldt 66 år. Demografien siger derfor noget om, hvor mange penge kommunen må forvente at bruge på forskellige områder. Hvis andelen af borgere i en aldersgruppe stiger og falder i en anden, så kan det også betyde at kommunen må flytte ressourcer fra det ene område til det andet.

Driftsudgifter

Driftsudgifter er typisk de udgifter, der medgår til opgaveløsningen på de enkelte driftsområder i det enkelte år.

Effektivitet

Forholdet mellem indsats og effekt (gør kommunen de rigtige ting, rigtigt). Løser kommunen opgaven med de rigtige metoder?

Overførselsudgifter

Overførselsudgifter er de driftsudgifter, der følger af borgernes lovbestemte ret til at modtage kontaktede ydelser fra kommunen (dagpenge, pensioner m.v.)

Produktivitet

Forholdet mellem aktivitet og økonomi. Hvor effektivitet handler om valget af rigtige løsninger, så handler produktivitet om rigtig organisering, tilrettelæggelse af arbejdsprocesser og brug af værktøjer. Lidt populært sagt, så handler produktivitet om at gøre **tingene rigtigt**, mens effektivitet handler om at gøre de **rigtige ting, rigtigt**.

Serviceniveau

Serviceniveauet er udtryk for, at kommunen leverer en højere grad af service end fastlagt i lovgivningen (Skalopgaver). Kommunen kan derudover vælge at give borgerne tilbud, der:

- ikke er fastlagt i en lovgivning (eksempelvis på det tekniske område og på kultur og fritidsområderne) eller
- har et højere niveau end fastlagt i en lovgivning (eksempelvis rådighedsbeløb til førtidspensionister og alderspensionister, flere timers hjemmepleje eller støttetimer, længere åbningstider, hurtigere responstider etc.)

Serviceniveauet bør være beskrevet på en sådan måde, at borgerne får samme behandling af forskellige kommunale medarbejdere.