



KOMMUNE KUJALLEQ ÅRSREGNSKAB 2023

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	10
Bevillingsafregning – anlæg	18
Anlæg – regnskabsforklaringer	18
Regnskabsberetning	19
Resultatopgørelse for 2023	21
Balance pr. 31.12.2023	22
Pengestrømsopgørelse 2023	23
Personaleomkostninger samt vederlag til kommunalbestyrelse og direktion	24
Ejendomme og Anlæg	24
Eventualforpligtelser, Kautions- Leje, Leasing- og Garantiforpligtelser	25
Udgifter til eksterne konsulenter samt udgifter til rejser og repræsentation	26
Hensættelse til tab på tilgodehavende	26
Anvendt regnskabspraksis	27
Ordbog	30

Forord

I 2023 var der stadig ikke tilfredsstillende økonomistyring. Derfor tilknyttedes en ekstern økonomikonsulent i efteråret, ligesom der godkendes opslag af stilling til økonomidirektør, der ansættes februar 2024. Det bliver konstateret, at der er en grundlæggende mangel på regnskabsmæssige kompetencer og bogholderiforståelse i hele organisationen. Der har således været utilstrækkelig budgetopfølgning og manglende kontrol med økonomien i 2023. Regnskabstallene bærer præg af fejlkonteringer, men det samlede resultat anses som korrekt.

Der var budgetteret med et overskud på 15,9 mio. kr. men regnskabet viser et merforbrug på 37 mio. kr. Det svarer til et merforbrug på 52,9 mio. kr. i forhold til budget.

På indtægtssiden har skatteindtægterne været stigende de senere år. Sammenlignet med 2022 har der været en stigning i skatteindtægter og tilskud med 13 mio. kr. Ikke desto mindre er der 2,4 mio. kr. færre indtægter fra skatter og afgifter end budgetteret i 2023.

Det var i 2023, at kommunalbestyrelsens beslutning, om at kapitalafkastet på 6-7 mio. kr. fra kommunens boliger skulle tilfalde boligafdelingerne, får effekt. Beslutningen blev truffet for at sikre en renovering af kommunens boliger, der har store efterslæb mange steder. Kommunalbestyrelsens beslutning er gældende på 2023 og 2024.

På udgiftssiden har den samlede stigning i kommunens driftsudgifter i forhold til 2022 været 52,1 mio. kr. Årsagen til stigningen er øgede direkte udgifter til borgere, samt lønninger der stiger med 18 mio.

2023 har været præget af en særlig indsats på børn og ungeområdet. Der har været tilført ressourcer og kompetencer via eksterne konsulenter. Fokus på området har medført flere anbringelser og deraf ekstra omkostninger til dette. Socialområdet har samlet set merforbrug på 40,6 mio. kr. hvoraf også ældreområdet har et merforbrug.

I 2023 igangsættes renovering af administrationsbygningen i Nanortalik pga. skimmel, som i det hele taget en stor udfordring i flere af kommunens bygninger.

På Inerisaaneq området var der pga. sygdom et ledelsesslip i nogle måneder og der skulle indkøres en ny forvaltningschef.

På erhvervsområdet blev der afholdt erhvervskonferencer i alle tre byer. Kommunens erhvervsudviklingselskab Innovation South Greenland havde ledelsesmæssige udfordringer, som først løses med ansættelsen af ny direktør i 2024. Det er i 2023, at Konsulenttjenesten bliver indlemmet under ISG med en servicekontrakt med Selvstyret.

Det er positivt, at regnskabet for 2023 nu kan lukkes. Det har været med store økonomiske omkostninger, at regnskaberne har været forsinkede. Der er i 2024 og 2025 igangsat tiltag til en bedre økonomistyring, med større fokus på effektivitet og oplæring af ledere og medarbejdere, ligesom kommunalbestyrelsen har truffet beslutning om låntagning til afvikling af gæld og iværksættelse af spareplaner for at skabe balance mellem indtægter og udgifter.

Stine Egede
Borgmester

Kommuneoplysninger

Kommune Kujalleq
Hjemstedskommune: Qaqortoq
Postboks 514
3920 Qaqortoq

Telefon 704100

Mail: kommune@kujalleq.gl

Webadresse: www.kujalleq.gl

Økonomiudvalg og Erhvervsudvalg

Stine Egede (IA), borgmester og forperson

Piitaq Lund (IA)

Bibi Kielsen (IA)

Sofia Olesen (IA)

Magrethe Thaarup Andersen (D)

Simon Simonsen (D)

Masauna H. Petersen (S)

Direktion

Kommunaldirektør Tine Pars

Bank

Grønlandsbanken A/S

Revision

BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Visionsvej 51

9000 Aalborg

Ledespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2023 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 2023 samt den økonomiske stilling pr. 31.12.2023.

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

Stine Egede (IA)
borgmester og forperson

Piitaaq Lund (IA)

Bibi Kielsen (IA)

Sofia Olesen (IA)

Margrethe Thaarup Andersen (D)

Simon Simonsen (D)

Masauna Petersen (S)

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 2023, jf. siderne 21 - 29 i "Kommune Kujalleq Årsregnskab 2023", der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på -37,0 mio. kr.
Aktiver i alt på 116,7 mio. kr.
Egenkapital i alt på -46,2 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Selvstyrets lov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og 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.

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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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. 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 - 20 i det aflagte regnskab "Kommune Kujalleq Årsregnskab 2023"

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.

Det har taget meget lang tid at frembringe den fornødne dokumentation til brug for aflæggelse og revision af årsregnskabet og vi giver derfor også en kritisk udtalelse herom. Vi henviser ligeledes her til revisionsberetningens bemærkningsafsnit.

Aalborg den 7. marts 2025
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

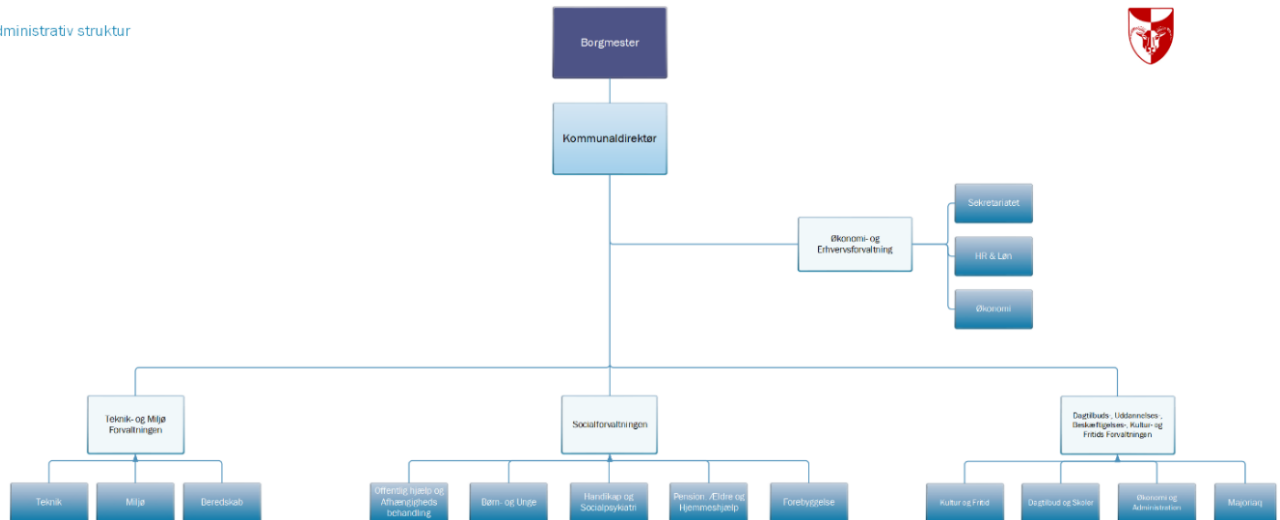
Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Den godkendte administrative organisationsplan i 2023 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 2023 været en udfordring for regnskabsmedarbejdere, at anvende en ny kontoplan og få registeret bogføring på korrekt konti. Men ser man regnskabstallene overordnet og på den ramme som Kommunalbestyrelsen har givet udvalgene, viser tallene et retvisende resultat, da registreringerne vises inden for den givne ramme. Det forventes at registreringerne bliver bedre fremadrettet.

Det godkendte budget for år 2023 udviste forventet netto overskud på kr. 15,8 mio. Netto resultatet for regnskab 2023, blev et samlet underskud på kr. 37 mio. det svarer til et merforbrug på 52,9 mio. kr. Der i 2023 en regulering til tidligere års feriepenge på 3,3 mio. kr., som har påvirket resultat positivt.

Bevillingsafregning

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

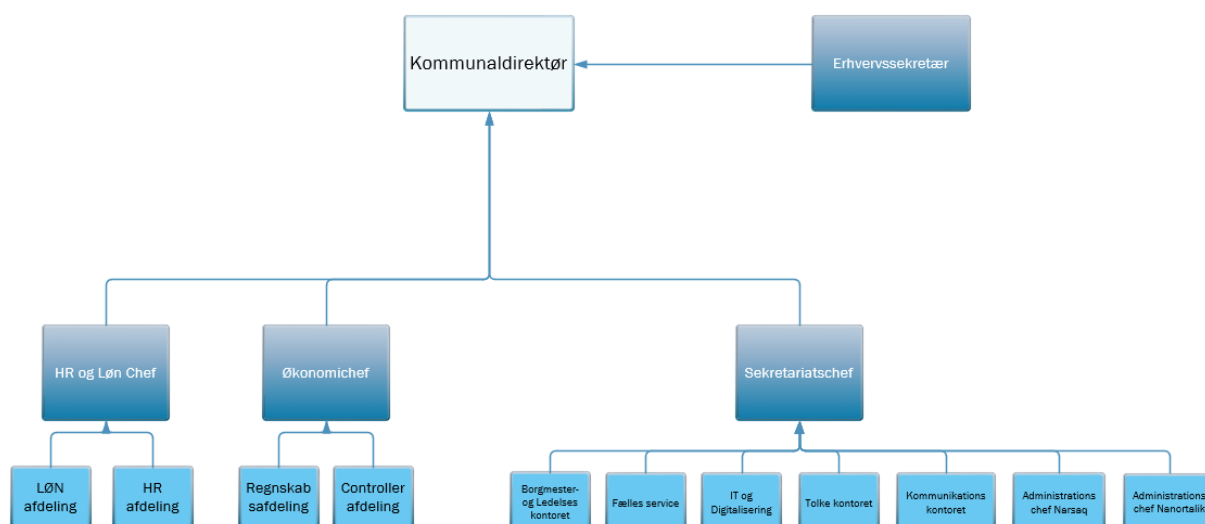
Drift	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forbrug	Mer/mindreforbrug
Økonomi- og Erhvervsudvalg	-585.431.964,00	-585.431.964,00	-572.844.512,99	-12.587.451,01
Teknik og Miljøudvalg	44.468.136,00	44.468.136,00	60.630.159,08	-16.162.023,08
Dagtilbud-, uddannelses-, beskæftigelses-, kultur-, og fritidsudv	202.454.016,00	202.454.016,00	198.967.832,21	3.486.183,79
Socialudvalget	290.859.036,00	290.859.036,00	331.409.509,09	-40.550.473,09
Anlæg	31.771.008,00	31.771.008,00	18.814.553,92	12.956.454,08
I alt	-15.879.768,00	-15.879.768,00	36.977.541,31	-52.857.309,31
ALT Drift	-47.650.776,00	-47.650.776,00	18.162.987,39	-65.813.763,39
ALT Anlæg	31.771.008,00	31.771.008,00	18.814.553,92	12.956.454,08
Forskel	-15.879.768,00	-15.879.768,00	36.977.541,31	-52.857.309,31

Drift – regnskabsforklaringer

Økonomi og Erhvervsudvalget

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct
0101010000 Skatter og afgifter	-282.900.000,00	-282.900.000	-280.533.216	-2.366.784	99
0102020000 Tilskud til kommuner	-379.201.992,00	-379.201.992	-381.302.988	2.100.996	101
0201020000 Kommunalbestyrelse	5.571.012,00	4.649.012	5.766.203	-1.117.191	124
0201023001 Dispositionskonto til byer og bygder	302.004,00	302.004	17.352	284.652	6
0201030000 Bygdebestyrelse	1.517.988,00	1.517.988	1.563.900	-45.912	103
0202020000 Kommunalt valg	34.008,00	34.008	155.404	-121.396	457
0203053001 Kommissioner råd og nævn	616.020,00	616.020	407.089	208.931	66
0204010000 Bygdepuljer	700.992,00	190.992	144.875	46.117	76
0401040000 Turisme			-33.691	33.691	
0401070000 Øvrige brancher	7.217.004,00	7.217.004	8.578.240	-1.361.236	119
0505010000 Beskæftigelsesindsats			-33.134	33.134	
0802030000 Museumsvirksomhed			805	-805	
0806010000 Fredning og kulturarvsbeskyttelse			1.372	-1.372	
1001070000 Servicehuse			136.260	-136.260	
1601010000 Sekretariat	32.107.980,00	36.534.980	41.377.790	-4.842.810	113
1601020000 Økonomi	6.092.004,00	6.092.004	4.554.223	1.537.781	75
1601030000 HR	5.349.000,00	5.349.000	6.324.457	-975.457	118
1601040000 IT-drift	7.560.996,00	5.175.996	8.080.266	-2.904.270	156
1601050000 Bygninger/ejendomsdrift	7.281.012,00	7.281.012	7.632.592	-351.580	105
1601060000 Myndighedsbehandling	1.298.016,00	688.016	876.886	-188.870	127
1701010000 Finansielle anlægsinvesteringer	1.021.992,00	1.021.992	3.340.474	-2.318.482	327
1701020000 Langfristet gæld			100.330	-100.330	
Hovedtotal	-585.431.964,00	-585.431.964	-572.844.513	-12.587.451	98

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 2023 for Økonomi- og erhvervsforvaltningen viser et netto merforbrug på 12,6 mio. kr.

Skatter og afgifter

Indtægtsområdet for regnskab og Økonomiområdet, viser netto en mindre indtægt i forhold til budget på 2,3 mio. kr., som følge af regulering af skatteindtægter.

Kommunalbestyrelsen

Kommunalbestyrelsen har forbrugt 1,1 mio. kr. mere end tildelt budget.

Sekretariat

Der var tildelt 36,5 mio. kr. i budget, men forbrugt 41,3 mio. kr. Dette er et merforbrug på 4,8 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.

IT-drift

Driftsaftaler til IT-området efter centralisering viser et merforbrug på 3 mio. kr. Dette skyldes bl.a. budgetter til udgiften ikke er blevet omplaceret til sekretariatet, dvs. andre områder har haft budgettet til at dække denne driftsaftaleudgift.

Finansielle poster

Finansielle anlægsinvesteringer, omfatter rente ind/udgifter samt kapitalafkast, der modtages fra INI A/S på kommunale udlejningsboliger, hvor det oprindeligt budget var en omkostninger på kr. 1 mio., men hvor omkostningen blev på 3,3 mio. kr.

Dagtilbud, Uddannelse, Beskæftigelse, Kultur- og Fritidsudvalget

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct
0301010000 Dagpleje	84.996,00	324.996	10.576	314.420	3
0301020000 Vuggestue	6.974.040,00	6.974.040	6.575.332	398.708	94
0301030000 Børnehave	6.705.024,00	6.934.024	6.448.445	485.579	93
0301040000 Integreret institution	32.100.948,00	31.631.948	31.545.189	86.759	100
0302010000 Grundskole	102.658.008,00	102.658.008	105.277.800	-2.619.792	103
0302020000 Fritids- og aktivitetstilbud	11.946.984,00	11.682.984	13.264.615	-1.581.631	114
0302040000 PPR	3.057.984,00	3.057.984	1.153.766	1.904.218	38
0306010000 Voksen- og efteruddannelse	202.992,00	202.992	24.405	178.587	12
0505010000 Beskæftigelsesindsats	539.004,00	539.004	-2.084.637	2.623.641	-387
0505020000 Majoriaq	23.095.992,00	23.095.992	20.791.679	2.304.313	90
0601020000 Almen sundhed og forebyggelse			969.127	-969.127	
0801010000 Fritidsundervisning	1.639.008,00	1.954.008	1.090.762	863.246	56
0801020000 Idræt	4.374.996,00	4.374.996	5.025.135	-650.139	115
0801030000 Andre fritidsaktiviteter	240.000,00	240.000	197.079	42.921	82
0802010000 Biblioteksvæsen	2.024.004,00	2.024.004	1.306.161	717.843	65
0802030000 Museumsvirksomhed	3.382.032,00	3.382.032	3.173.782	208.250	94
0802040000 Andre kulturelle tiltag	3.428.004,00	3.377.004	4.191.890	-814.886	124
1601020000 Økonomi			6.727	-6.727	
Hovedtotal	202.454.016,00	202.454.016	198.967.832	3.486.184	98

Der var i 2023 tildelt 202 mio. kr. i budget og der blev forbrugt 199 mio. kr., hvilke medfører et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

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 2022 er forbruget faldet med 2 mio. kr. til trods for, at der har været stigning i lønninger på langt de fleste områder.

Grundskole

Forbruget i 2023 er 105 mio. kr. mod et forbrug i 2022 på 100 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. mod et forbrug i 2022 på 15,7 mio. kr. Til trods for dette er der merforbrug i forhold til budget i 2023, der udviste 11,6 mio. kr. Stigning kan primært henføres til stigning i lønomkostninger.

PPR

Der er forbrugt 2 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 23,5 mio. kr. og der blev forbrugt 18 mio. kr. Der har tidligere år været forbrugt ca. 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

Rækkenavn	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct
0501010000 Børn med særlige behov	73.763.052,00	73.763.052	104.165.136	-30.402.084	141
0501020000 Børn med handicap	6.492.996,00	6.492.996	6.148.973	344.023	95
0501030000 Voksne med særlige behov	8.813.004,00	8.813.004	13.001.653	-4.188.649	148
0501040000 Voksne med handicap	51.347.964,00	51.347.964	51.724.516	-376.552	101
0501050000 Misbrugsbehandling	1.654.008,00	1.654.008	580.134	1.073.874	35
0501060000 Hjemmehjælp	7.650.996,00	7.650.996	5.648.730	2.002.266	74
0502010000 Offentlig hjælp	63.403.020,00	63.403.020	57.133.237	6.269.783	90
0503010000 Ældre	65.302.032,00	65.302.032	73.723.228	-8.421.196	113
0503030000 Omsorgsforanstaltninger	87.000,00	87.000	125.740	-38.740	145
0506010000 Myndighedsbehandling på socialområdet	10.314.000,00	10.314.000	16.612.200	-6.298.200	161
0601020000 Almen sundhed og forebyggelse	2.030.964,00	2.030.964	2.545.961	-514.997	125
Hovedtotal	290.859.036,00	290.859.036	331.409.509	-40.550.473	114

Socialudvalget havde et budget på 290,1 mio. kr., men kom ud af 2023 med et forbrug på 331,4 mio. kr., hvilket giver et merforbrug på 40,6 mio. kr. I forhold til 2022 har området forbrugt 45 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 30,4 mio. kr. og en stigning på 23 mio. kr. i forhold til 2022.

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

Børn med handicap

Budgetter er overholdt med en mindre afvigelse på 400 t.kr. på dette område.

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

Voksne med særlige behov

Som det fremgår af regnskabet, er der et merforbrug på ca. i kr. 4,2 mio. og et forbrug på 13 mio. kr. 1 mio. kr. kan henvises til Nanortalik, hvor der er brugt midler til køb af hus og dertilhørende inventar. Det øvrige merforbrug kan ikke umiddelbart forklares, men der har været en stigning i forbruget på 3,5 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Hjemmehjælp

Der var budget på 7,6 mio. kr. og forbrugt 5,6 mio. kr. Der er dog et merforbrug på lønomkostninger, hvorfor der primo 2025 er igangsat en analyse af dette.

Offentlig hjælp

Området var tildelt et budget på 63,4 mio. kr. og har forbrugt 57,1 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til ændringer i lovgivning ang. offentlig hjælp og jobsøgningsydelse. Omkostninger til jobsøgningsydelse ligger under forvaltningen for uddannelse. Budgetmæssigt har pengene ikke været overført korrekt i 2023.

Ældre

Tallene viser merforbrug på ca. kr. 8,4 mio. og en stigning i forhold til budget. Der har på området været en stigning på 6 mio. kr. fra 2022 til 2023.

En del af merforbrugte skyldes renovering af køkken for 1 mio. kr. samt merforbrug på indkøb på 1 mio. kr. Øvrige merforbrug vurderes skyldes lønomkostninger.

Teknik- og Miljøudvalget - Drift

Rækkenavn	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct
0401040000 Turisme	-173.004,00	-173.004		-173.004	
0401070000 Øvrige brancher			-210.742	210.742	
0703030000 Hundehold og skadedyrsbekæmpelse	194.004,00	94.004	293.637	-199.633	312
0703040000 Modtagestationer	998.016,00	998.016	3.510.683	-2.512.667	352
0704010000 Interne entreprenører	10.246.008,00	10.246.008	12.471.675	-2.225.667	122
0801020000 Idræt	583.008,00	583.008	537.123	45.885	92
0802030000 Museumsvirksomhed			228.825	-228.825	
0902010000 Havne og skibstrafik	289.044,00	289.044	164.907	124.137	57
0902030000 Veje, broer, trapper	16.141.020,00	16.641.020	19.976.627	-3.335.607	120
0903010000 Snerydning	3.885.012,00	3.985.012	3.412.359	572.653	86
0903020000 Renholdelse	565.992,00	565.992	61.725	504.267	11
0903030000 Kloak	629.988,00	629.988	825.743	-195.755	131
0903040000 Pladser, legepladser m.v.	1.226.016,00	1.226.016	526.914	699.102	43
0903050000 Kirkegårde	335.028,00	335.028	205.336	129.692	61
1001010000 Energiforsyning (el, vand og varme)	338.028,00	338.028	105.342	232.686	31
1001020000 Renovation	574.992,00	574.992	57.878	517.114	10
1001023001 Dagrenovation	-4.266.012,00	-4.266.012	1.420.845	-5.686.857	-33
1001023002 Natrenovation	-346.968,00	-346.968	261.064	-608.032	-75
1001050000 Boligforsyning	-12,00	-12		-12	
1001060000 Kollektiv transport	744.000,00	744.000	373.798	370.202	50
1001070000 Servicehuse	1.791.012,00	1.791.012	858.897	932.115	48
1001073010 Vaskerier			71.155	-71.155	
1001080000 Skorstenfejning	98.976,00	98.976	293.325	-194.349	296
1001090000 Forbrændingsanlæg	-104.988,00	-604.988	2.672.969	-3.277.957	-442
1101010000 Beredskab	10.407.984,00	10.407.984	10.340.432	67.552	99
1601010000 Sekretariat			130.278	-130.278	
1601050000 Bygninger/ejendomsdrift			347.339	-347.339	
1601060000 Myndighedsbehandling	310.992,00	310.992	1.692.025	-1.381.033	544
Hovedtotal	44.468.136,00	44.468.136	60.630.159	-16.162.023	136

Teknisk og Miljøudvalgets budget var 44,4 mio. kr. og der blev forbrugt 60,6 mio. kr., hvilke giver et merforbrug på 16,2 mio. kr. svarende til 36%.

Der vil 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.

En del af merforbruget i 2023 kan forklares med, at der har været brand i dumpen i Qaqortoq, som har medført ekstra omkostninger. I Narsaq har der været dyre, men nødvendige udgifter til reparation af rullende materiel. I alle byer har der været behov for indkøb af pakkemateriel til byernes pakkemaskiner.

Interne entreprenører

Interne entreprenører udviser et merforbrug på 2,2 mio. kr. De ældre rullende materiel er dyre i drift, nødvendige reparationer udføres for at yde fortsat service i alle bosteder. Desuden har der været store lønposter iht. asfaltering hvortil der er hentet konsulentbistand.

Veje, broer og trapper

Regnskabet viser et merforbrug på området på 3,3 mio. kr. Der er 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 5,6 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.

Forbrændingsanlæg

Området er brugt 2,7 mio. kr. mod et budget, der viste indtægter på 600 t.kr. Omkostninger kan henføres til rullende materiel samt manglende refusion af indkøb af rullende materiel.

Bevillingsafregning – anlæg

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug	Restbudget	Forbrugs pct
0301040000 Integreret institution	11.640.000,00	11.640.000,00	2.626.214,03	9.013.786,0	22,6
0501030000 Voksne med særlige behov			585.150,00	-585.150,0	
0503010000 Ældre			2.150.816,79	-2.150.816,8	
0701030000 Byggemodning			-1.481.421,50	1.481.421,5	
0902030000 Veje, broer, trapper			1.050.605,19	-1.050.605,2	
0903030000 Kloak	7.698.000,00	7.698.000,00	6.314.679,71	1.383.320,3	82,0
0903040000 Pladser, legepladser m.v.			237.254,00	-237.254,0	
1001050000 Boligforsyning	10.919.004,00	10.919.004,00	6.160.943,03	4.758.061,0	56,4
1101010000 Beredskab	1.007.004,00	1.007.004,00	706.601,32	300.402,7	70,2
1601050000 Bygninger/ejendomsdrift	507.000,00	507.000,00	463.711,35	43.288,7	91,5
Hovedtotal	31.771.008,00	31.771.008,00	18.814.553,92	12.956.454,1	59,2

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. 18,9 mio. mod et budget på kr. 31,8 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 31,8 mio. kr.

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

Regnskabsberetning

Indtægter contra udgifter

Årets resultat viser et underskud for året 2023 på 37,0 mio. kr. mod et budgetteret overskud på 15,9 mio. kr.

Resultat før anlægsudgifter og finansielle poster er et underskud på 14,7 mio. kr. i 2023 mod overskud på 21,3 mio. kr. i 2022, hvilket betyder, at driften i 2023 før anlægsomkostninger og finansielle poster er 36 mio. kr. dårligere end 2022.

Udviklingen i indtægtsgrundlaget

Regnskabstallene og udviklingen for år 2023 kan ses ved regnskabet i forhold til regnskabsår 2022. Det viser at skatteindtægterne samt tilskud har været stigende med 13 mio. kr.

Udviklingen i driftsudgifter

Driftsudgifter udgør for 2023 706 mio. kr. mod 654 mio. kr. i 2022. Den primære stigning er på direkte udgifter til borgere, der er steget med 52 mio. kr. fra 215 mio. kr. i 2022 til 267 mio. kr. i 2023. Udgifter til brugere og ressourcer er i 2023 på niveau med 2022 på ca. 439 mio. kr.

Regnskabsresultaterne kan i visse områder vise en del afvigelser, da bogføringer samt bevilling ikke fremgår på samme konto, og det har fortsat i 2023 været en udfordring for regnskabsmedarbejdere, at anvende en ny kontoplan og få registeret bogføring på korrekt konti. Men ser man regnskabstallene overordnet og på den ramme som Kommunalbestyrelsen har givet udvalgene, viser tallene et retvisende resultat, da registreringerne vises inden for den givne ramme. Det forventes at registreringerne bliver bedre fremadrettet.

Likviditet

Likviditetsstyring har primært været via kreditorsystemet og likviditet i bank, hvor der ugentlig har været udarbejdet ”ugens banktal”, som har indeholdt en bankopgørelse samt oplysning om ubehandlede fakturaer. Der blev ikke leveret budgetopfølgninger med oversigt over skyldige omkostninger, afvigelser mellem budget og realiseret tal samt oplysning om kommunens samlede gæld.

Ultimo 2023 er likviditeten negativ med 11,4 mio. kr. mod et indestående primo 23 på 14,9 mio. kr. Den kortfristet gæld er forsøget med 39 mio. kr. og ultimo 2023 udgør den kortfristet gæld 116,5 mio. kr.

I 2023 blev kommunens likviditet ikke forbedret til trods for, at kommunalbestyrelsen i 2021 ønskede at forbedre såvel resultatet som likviditeten i kommunen.

Begivenheder efter statusdagen

Kommunens økonomi har efterfølgende udviklet sig således, at kommunen i efteråret 2024 anmodede selvstyret Selyret om tilladelse til at udvide kassekreditte med 100 mio. kr. Dette blev godkendt i januar 2025, hvorefter der er indhentet lånetilbud.

Kommunalbestyrelsen har godkendt initiativer til at kunne afdrage et låneoptag på 100 mio. og til genopretningen af kommunens økonomi.

Resultatopgørelse for 2023

<i>Resultatopgørelse</i>	<i>Oprindeligt budget 2023</i>	<i>Korrigeret budget 2023</i>	<i>Forbrug 2023</i>	<i>Forbrug 2022</i>
Skatteindtægter	-282.900.000	-282.900.000	-280.533.216	-266.224.037
Tilskud og udligning	-379.398.996	-379.398.996	-389.807.352	-391.192.409
Indtægter fra skatter, afgifter og overførsler i alt	-662.298.996	-662.298.996	-670.340.568	-657.416.446
Indtægter fra takstbetalinger	-1.807.968	-4.307.964	-15.257.769	-15.210.528
Indtægter ved salg af varer og tjenester	-10.059.024	-10.353.020	-6.864.791	-7.654.453
Andre indtægter i alt	-11.866.992	-14.660.984	-22.122.560	-22.864.981
Afskrivning af tilgodehavender	96.012	96.012	1.064.566	4.971.988
Indtægter i alt	-674.069.976	-676.863.968	-691.398.562	-675.309.439
Lovregulerede overførsler til borgere	173.445.000	173.445.000	175.032.043	166.225.701
Refusion af lovregulerede overførsler til borgere	-92.929.992	-100.038.992	-95.496.615	-91.568.080
Nettoudgifter til lovregulerede overførsler	80.515.008	73.406.008	79.535.428	74.657.620
Direkte udgifter til opgaveløsningen	107.061.960	105.861.972	167.252.272	121.055.106
Udgifter til udliciterede opgaver	3.912.000	3.752.000	7.092.111	5.249.716
Tilskud foreninger og virksomheder	6.798.024	14.157.024	13.179.548	13.987.749
Variable borger- og opgavedrevne udgifter og tilskud	117.771.984	123.770.996	187.523.932	140.292.571
Direkte udgifter til borgere og opgaver i alt	198.286.992	197.177.004	267.059.360	214.950.191
Udgifter til personale og vikarer	366.032.088	365.791.088	376.090.035	372.246.133
Udgifter til kontorhold og andre fællesudgifter	19.495.980	20.970.976	19.780.718	23.611.733
Udgifter til IT og datatrafik	2.001.048	3.502.044	11.827.081	9.840.403
Udgifter til udstyr, inventar m.v.	8.564.016	9.731.012	10.062.284	6.043.805
Udgifter til rullende, sejlene og flyvende materiel	5.346.996	5.346.996	2.626.685	5.395.108
Udgifter til bygninger, arealer og veje	24.429.084	24.431.076	18.639.576	21.903.789
Ressourceudgifter i alt	59.837.124	63.982.104	62.936.343	66.794.837
Udgifter til brugere og ressourcer i alt	425.869.212	429.773.192	439.026.378	439.040.970
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Anlægsudgifter	31.771.008	31.771.008	18.814.554	57.482.589
Anlægsudgifter i alt	31.771.008	31.771.008	18.814.554	57.482.589
Resultat før finansielle poster	-18.142.764	-18.142.764	33.501.731	36.164.311
Finansielle indtægter	1.197.000	1.197.000	428.285	-4.419.165
Finansielle udgifter	1.065.996	1.065.996	3.047.526	796.520
Resultat efter finansielle poster	-15.879.768	-15.879.768	36.977.541	32.541.666

Balance pr. 31.12.2023

<i>Balance</i>	<i>Primo</i>	<i>Forbrug</i>	<i>Ultimo</i>
Ejerandele	500.000	0	500.000
Udlån til tilknyttede virksomheder	19.000.000	2.000.000	21.000.000
Udlån til borgere og virksomheder	17.411.901	-323.778	17.088.123
Finansielle anlægsaktiver	36.911.901	1.676.222	38.588.123
Anlægsaktiver	36.911.901	1.676.222	38.588.123
Tilgodehavender hos borgere og virksomheder	25.918.284	2.201.387	28.119.671
Tilgodehavender hos selvstyret	7.298.907	11.473.116	18.772.022
Tilgodehavender hos andre kommuner	0	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0
Andre tilgodehavender	22.568.206	-18.837.955	3.730.251
Periodeafgrænsningsposter	31.483.031	7.342.620	38.825.651
Tilgodehavender i alt	87.268.427	2.179.168	89.447.595
Likvide beholdninger	14.865.065	-26.234.364	-11.369.299
Omsætningsaktiver	14.865.065	-26.234.364	-11.369.299
Aktiver i alt	139.045.393	-22.378.974	116.666.419
Egenkapital primo	6.124.288	0	6.124.288
Posteringer direkte på egenkapitalen	0	3.073.690	3.073.690
Periodens resultat fra resultatopgørelsen	0	36.977.541	36.977.541
Ikke disponeret egenkapital	6.124.288	40.051.231	46.175.519
Andre overførsler mellem årene	0	0	0
Nettokapital tilhørende fonde og legater	24.240	-24.240	0
Disponeret egenkapital	24.240	-24.240	0
Prioritetsgæld	-67.590.771	21.233.940	-46.356.832
Langfristet gæld i alt	-67.590.771	21.233.940	-46.356.832
Gæld til private leverandører af varer og tjenester	-51.575.712	-13.852.807	-65.428.519
Gæld til Selvstyret	2.662.916	-2.662.916	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	-16.483.762	10.610.773	-5.872.989
Anden gæld	-12.121.721	-30.420.704	-42.542.425
Periodeafgrænsningsposter	-84.869	-2.556.304	-2.641.174
Kortfristet gæld i alt	-77.603.149	-38.881.957	-116.485.106
Gæld i alt	-145.193.921	-17.648.017	-162.841.938
Passiver i alt	-139.045.393	22.378.974	-116.666.419

Pengestrømsopgørelse 2023

Periodens resultat				-36.977.541
Anlægsudgifter tilbageført				18.814.554
Afskrivninger af tilgodehavender tilbageført				1.064.566
Forskydninger i kortfristede tilgodehavender				-3.243.734
Forskydning i kortfristet gæld				38.881.957
Likviditet fra drift				18.539.802
Anlægsudgifter				-18.814.554
Ejerandele				0
Posteringer direkte på ejenkapitalen				-3.073.690
Udlån				-1.676.222
Likviditet fra investeringer				-23.564.466
Nettokapital tilhørende fonde og legater				24.240
Låneoptagelse				-21.233.940
Likviditet fra finansiering				-21.209.700
Periodens likviditetsvirkning				-26.234.364
Likviditet primo				14.865.065
Likviditet ultimo				-11.369.299

Personaleomkostninger samt vederlag til kommunalbestyrelse og direktion

Personaleomkostninger år 2023

Rækkenavn	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
122010100 Månedsløn	227.775.084,00	160.000,00		227.935.084,00	227.735.430,49
122010200 Timeløn	96.135.972,00	21.000,00		96.156.972,00	108.706.078,57
122010300 Merarbejde	6.451.992,00	-2.280.000,00		4.171.992,00	1.966.523,95
122010301 Merarbejde - timeløn	136.008,00			136.008,00	785.398,65
122010302 Merarbejde - månedsløn	53.004,00	2.280.000,00		2.333.004,00	5.385.273,63
Hovedtotal	330.552.060,00	181.000,00		330.733.060,00	344.578.705,29
	2022	2023			
Antal Ansatte *	1.783	1.907			
Årsværk (fuldtidsansatte) *	885	926			
Lønudgift (måned, timeløn og overarbejde)	324.554.998	344.578.705			
Gennemsnitlig Lønudgift pr. Årsværk	366.729	372.115			
* Kilde: Grønlands Statistik					

Vederlag til Kommunalbestyrelse

Der er betalt i alt 3,9 mio. kr. i vederlag til kommunalbestyrelsen i år 2023.

Lønudgift til direktion

Kommunens direktion og øverste ledelse består af den administrerende direktør og 3 forvaltningschefer. De har samlet fået udbetalt 4,3 mio. kr. i løn for 2023.

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 686 lejemål på boligareal i alt 45.454 M2.

Samlet henlæggelse til vedligeholdelse til de kommunale udlejningsboliger vedrørende planlagt- periodisk vedligeholdelse og fornyelser samt normalistsandsættelse ved fraflytninger beløber sig til 30. mio. kr. jf. aflagte boligregnskaber for 2023.

Eventualforpligtelser, Kautions- Leje, Leasing- og Garantiforpligtelser

Eventualforpligtelser omfatter forhold, der eksisterer på balancedagen 31.12.2023, 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.

For di 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	M2	Forvaltning	Lokation	Lejudgift	Startdato	Opsigelsesvarsel	Udløbsdato	
1	Lejekontrakter	B-809 Qaqortoq	437 m2	Social forvaltning	Qaqortoq	kr. 35.000,00 pr. mdr. + 2% reg. Årligt	01.08.2022	1 Måned	Ej opsagt
2	Lejekontrakter	B-1095 Narsaq	187,4 m2	Teknik & Miljø	Narsaq	34% af samlet udg.	23.06.2006	3 Måneder	
3	Lejekontrakter	B-3 Qaqortoq (Elværk)		Social forvaltning	Qaqortoq	kr. 30.000,00 ex. Forb	01.07.2021	Udlejer 1 år, lejer 3 mdr.	ingen fastlagt ophør
4	Lejekkontrakter				Qaqortoq og				
4	personaleboliger INI	10 boliger			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	Lejekontrakter	Hallen i Nanortalik		Kultur og Skoleforvaltning en	Nanortalik	Kr.1.210.540 pr. år			Ej anført
7	Leasing fyn	Postbox 514, Qaqortoq		Sekretariatet	by/bygd	kr. 800.000 pr år	01.05.2018		01.10.2025
8	Betalingsgaranti Inovation South Greenland A/S			Sekretariatet	Qaqortoq	kr. 61.812			

Kommunen er fortsat i gang med at indsamle og strukturere alle aftaler og kontrakter. Denne oversigt er derfor ikke udtømmende ultimo 2023

Skattestyrelsen varslet overfor kommunen, at de måske vil blive pålagt en skattebøde på grund af manglende betaling af A-skatter. Det er oplyst at bøden vil være i størrelsesordenen på omkring 6,3 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen har besluttet at anke skattebøden og prøve denne ved kredsretten, såfremt den pålægges af Skattestyrelsen ud fra den påstand at kommunen ikke anser at de har handlet groft uagtsomt, og de har afregnet det der har været mulighed for løbende i forhold til kommunens likviditetsmæssige situation.

Udgifter til eksterne konsulenter samt udgifter til rejser og repræsentation

Udgifter til eksterne konsulenter

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
122140100 Advokat					52.665,00
122140200 Revision	969.000,00			969.000,00	2.688.173,00
122140500 Tolke					203.221,12
122140900 Faglige konsulenter	189.996,00			189.996,00	15.563.486,47
122141000 Administrative konsulenter	5.733.996,00	-615.000,00		5.118.996,00	2.660.403,20
122141100 IT-konsulenter	7.008,00			7.008,00	1.111.209,56
122141200 Andre konsulenter	27.996,00			27.996,00	190.058,06
Hovedtotal	6.927.996,00	-615.000,00		6.312.996,00	22.469.216,41

Udgifter til rejser og repræsentation

Rækkenavne	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægsbevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug
122070300 Tjenesterejser	4.694.988,00	-962.000,00		3.732.988,00	5.138.428,00
122070400 Feriefrirejser					290.465,00
122070500 Ophold i forbindelse med tjenesterejser		40.000,00		40.000,00	445.536,00
122070600 Forplejning	613.032,00			613.032,00	932.909,02
122070700 Dagpenge	231.000,00			231.000,00	793.112,77
122130100 Gaver	102.996,00			102.996,00	11.797,00
Hovedtotal	5.642.016,00	-922.000,00		4.720.016,00	7.612.247,79

Hensættelse til tab på tilgodehavende

Note om hensættelse til tab på tilgodehavende i overensstemmelse emd §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 68,4 mio. kr. ultimo 2023. Det er en stigning med 6,9 mio. kr. sammenholdt med hensættelsen ultimo 2022.

	0-1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5 år eller ældre	I alt
Forfaldne debitorer	14.561.556	8.285.201	13.877.352	8.108.399	6.276.716	53.101.976	104.211.200
Afskrivning	7,50%	15%	30%	50%	75%	100%	
Beløb hensat til afskrivning	1.092.117	1.242.780	4.163.206	4.054.200	4.707.537	53.101.976	68.361.815

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.

Princippet er uændret i forhold til 2022.

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 udgifter 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 2023 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.