



Årsregnskab 2024

KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Indhold

1. Årsregnskab 2024	3
2. Bilag 1 til Årsregnskab 2024 – Regnskabsbemærkninger 2024	81
3. Bilag 2 til Årsregnskab 2024 – Redegørelse 2024 – Anlægs og Renoveringsfonden.....	173
4. Revisionsberetning Årsregnskab 2024	204
5. Revisionsberetning Revision af Selvstyreområderne 2024	232
6. Revisionspåtegning-selvstyreregnskabet-2024.....	242
7. Revisionspåtegning-sociale-refusioner-2024.....	246



Årsregnskab 2024

KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Indhold

1. Kommuneoplysninger	2
2. Forord	3
3. Læsevejledning	4
4. Ledelsespåtegning	7
5. Den uafhængige revisors påtegning	8
6. Generel ledelsesberetning	12
7. Forvaltnings- og organisationsoverblik	13
8. Ledelsesberetning – Forvaltning for Intern Service	16
9. Ledelsesberetning – Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked	19
10. Ledelsesberetning – Forvaltning for Børn og Familie	26
11. Ledelsesberetning – Forvaltning for Børn og Skole	32
12. Ledelsesberetning – Forvaltning for Anlæg og Miljø	35
13. Ledelsesberetning – Bygdebestyrelser og lokaludvalg	38
14. Bevillingsafregning	45
15. Bevillingsafregning for anlæg	52
16. Regnskabsberetning - årsregnskab	53
17. Årsregnskab – Resultatopgørelse	54
18. Årsregnskab – Balance	56
19. Årsregnskab - Pengestrømsopgørelse	58
20. Noter til årsregnskabet	59
21. Eventualforpligtelser	72
22. Redegørelse om godkendelse af kommunalt ejede virksomheders låntagning	73
23. Anvendt regnskabspraksis	74
24. Ordbog	77

1. Kommuneoplysninger

Kommuneqarfik Sermersooq
Kuussuaq 2
Postboks 1005
3900 Nuuk

Telefon: 36 70 00
E-mail: kommuneqarfik@sermersooq.gl
www.sermersooq.gl

Udvalg for Økonomi og Erhverv

Borgmester Avaaraq S. Olsen (IA) – Formand

Poul Petersen (D) - Næstformand

Uju Petersen (IA)

Justus Hansen (D)

Dorthe-Marie Mogensen-Fontain (S)

Martha Abelsen (S)

Peter Davidsen (S)

Direktion

Ole Jakobsen – Kommunaldirektør

Marie Fleischer – Vicekommunaldirektør

Ejner Grønvold – Direktør for Velfærd og Arbejdsmarked

Frederik Lundblad – Direktør for Børn og Familie

Lone Nukaaraq Møller – Direktør for Børn og Skole

Søren Sohn Krog Pedersen – Direktør for Anlæg og Miljø

Bank

Primær bankforbindelse Grønlandsbanken A/S

Sekundær bankforbindelse P/F BankNordik

Revision

BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

2. Forord

Årsrapporten er et vigtigt redskab i enhver organisation. Det er her, vi gør status: Hvad har vi opnået? Hvad har vi været igennem? Og hvordan ser det ud fremadrettet?

For Kommuneqarfik Sermersooq viser årsrapporten for 2024 et stærkt regnskab med et overskud på over 332 millioner kroner. Resultatet er skabt gennem en målrettet indsats og et fokus på vores kerneydelser – det vil sige de velfærdsydelser, som borgerne møder i deres hverdag. Det gælder skolerne, daginstitutionerne, ældreplejen og socialområdet. Vores mål har været klart: at sikre høj kvalitet og stabil drift. Det håber vi, borgerne har mærket, og det fremgår tydeligt af regnskabet, at vi har haft styr på økonomien.

Jeg vil gerne rette en stor tak til alle i vores organisation – fra medarbejdere i daglig drift til ledere, fagpersoner og mine kolleger i kommunalbestyrelsen. Jeres indsats har været afgørende for, at vi har kunnet levere gode resultater og holde retningen. Det gode resultat er et resultat af fælles arbejde.

Årsrapporten giver ikke bare et indblik i økonomien, men også i, hvordan vi som organisation har løst vores opgaver i 2024. Det handler om at sikre stabil drift, god service og ansvarlig prioritering af de opgaver, som har direkte betydning for borgernes hverdag.

Vi går fremtiden i møde med et stærkt udgangspunkt. Med fortsat fokus på ansvarlig økonomi, bæredygtig udvikling og borgernær service, kan vi sammen gøre Kommuneqarfik Sermersooq til et endnu bedre sted at leve, arbejde og vokse.

Avaaraq Olsen

Borgmester

3. Læsevejledning

Nærværende dokument udgør Kommuneqarfik Sermersooq årsregnskab 2024, jf. 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.

Årsrapporten består af følgende afsnit:

4. Ledespåtegning

Ledespåtegningen er et dokument, hvor kommunens øverste ledelse med ansvar for regnskabet, altså Økonomi- og Erhvervsudvalget, skriver under på, at de står inde for at årsregnskabet i alt væsentligt er rigtigt og retvisende i henhold til relevant lovgivning mv. herfor.

5. Påtegning fra uafhængig revisor

Påtegningen fra kommunens revision udgør et kvalitetsstempel, hvor revisor konkluderer på, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er rigtigt, samt hvad revisor har gjort for at konkludere dette. Revisionspåtegningen bør altid være "blank", hvilket betyder at regnskabet i al væsentlighed er rigtigt. Revisionen afgiver desuden en revisionsberetning, hvor revisionen redegør for ting de har fundet, uden at disse er så væsentlige, at regnskabet kan antages at være "forkert".

6. Generel ledelsesberetning

Ledelsesberetningen redegør for de væsentligste begivenheder i året, der har betydning for hele Kommuneqarfik Sermersooq.

7. Forvaltnings- og organisationsoverblik

I forvaltnings- og organisationsoverblikket findes et organisationsdiagram, der forklarer henholdsvis den politiske og administrative organisering, herunder opdelingen i politiske udvalg. Der findes desuden en beskrivelse af, hvad de enkelte udvalg og deres respektive fagforvaltninger hver især varetager af ansvarsområder. Endelig indeholder afsnittet en beskrivelse af kommunens egne selskaber, samt de respektive selskabers væsentligste regnskabstal.

8-12 Ledelsesberetninger på forvaltningsniveau

Hver enkelt forvaltning har udarbejdet en ledelsesberetning, hvor forvaltningen redegør for de væsentligste indsatser og resultater i året.

Der er i dette afsnit endvidere aflagt regnskab på bevillingsniveau pr. forvaltning.

Bevillingsniveauet betyder, at Kommunalbestyrelsen har afgivet bevillinger til 61 forskellige formål, hvis indhold hver især er nøje beskrevet i den fællesoffentlige Grønlandske kontoplan.

Bevillingerne er så blevet fordelt til de fagudvalg og forvaltninger, der havde ansvaret for de enkelte formål/opgaver.

Regnskaberne i dette afsnit kan direkte sammenholdes med den bevillingstildeling, der fremgik af kommunens oprindelige forvaltningsopdelte budget for 2024, med tillæg af efterfølgende beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen.

Der henvises desuden til regnskabets bilag 2, ifald man ønsker at se detaljerede regnskabsforklaringer for hvert af de 61 formål.

13. Ledelsesberetning - lokaludvalg og bygdeudvalg

Afsnittet indeholder ledelsesberetninger for de væsentligste indsatser og resultater i henholdsvis lokaludvalgene og bygdeudvalgene i Kommuneqarfik Sermersooq.

14. Bevillingsafregning drift

Der er i dette afsnit aflagt regnskab på bevillingsniveau for kommunen som helhed, uden hensyn til, hvilket fagudvalg der efterfølgende har løst opgaven. Oversigten viser derfor, hvad kommunen samlet har budgetteret og brugt på hvert af de 61 formål. Bevillingssystemet indebærer, at Kommunalbestyrelsen har afgivet bevillinger til 61 forskellige formål, hvis indhold hver især er nøje beskrevet i den fællesoffentlige Grønlandske kontoplan.

Regnskaberne i dette afsnit kan direkte sammenholdes med den samlede bevillingstildeling, der fremgik af kommunens oprindelige budget for 2024, med tillæg af efterfølgende beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen.

Der henvises desuden til regnskabets bilag 1, ifald man ønsker at se detaljerede regnskabsforklaringer for hvert af de 61 formål.

15. Bevillingsafregning anlæg

Der er i dette afsnit aflagt regnskab på bevillings- og dermed også projektniveau for alle anlægsprojekter i kommunen. Oversigten viser derfor, hvad kommunen samlet har budgetteret og brugt på hvert af de anlægsprojekter, som Kommunalbestyrelsen har valgt at igangsætte i året.

Der henvises desuden til regnskabets bilag 2, ifald man ønsker at se detaljerede regnskabsoplysninger om anlægsprojekter.

16. Regnskabsberetning – årsregnskabet

Afsnittet kommenterer og årsagsforklarer i forhold til de væsentligste regnskabstal i henholdsvis resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse.

17. Årsregnskab – resultatopgørelse

Præsentationen af resultatopgørelsen følger Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

18. Årsregnskab – Balance

Præsentationen af balancen følger Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

19. Årsregnskab – pengestrømsopgørelse

Præsentationen af pengestrømsopgørelsen følger Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

20. Noter til årsregnskabet

Præsentationen af noter til årsregnskabet består i alt væsentligt af en summering af de regnskabsposter, benævnt arter, som indgår i de enkelte poster i resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse. Arterne angiver, hvilken type eller art udgifterne er brugt på, og er dermed med til at give øget indsigt i, hvad kommunen bruger pengene på.

21. Eventualforpligtelser og Eventualaktiver

Eventualforpligtelser er forpligtelser, der eksisterer på balancedagen, og hvor det vurderes, at de måske kan koste virksomheden penge, men omfanget afhænger af fremtidige begivenheder, som er uden for virksomhedens kontrol. De er medtaget for at give et skønnet billede over økonomiske risici, som kommunen er eksponeret overfor.

22. Redegørelse om godkendelse af kommunalt ejede virksomheders låntagning

Afsnittet er en lovpligtig oversigt, der redegør for omfanget af de kommunalt ejede virksomheders låntagning, herunder hvornår Kommunalbestyrelsen har godkendt disse.

23. Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis beskriver, hvilke principper der er lagt til grund for regnskabets udformning, herunder indregningstidspunkter mv.

24. Ordbog

Afsnittet indeholder ordbog over særlige, kommunale termer, der er anvendt i dette regnskab.

Regnskabets bilag 1 – Regnskabsbemærkninger til driften

Regnskabsbemærkninger på formål niveau 3 vedrørende drift

bilaget indeholder specifikke regnskabsbemærkninger for hver af kommunens 61 formål vedrørende drift, herunder hvorfor der måtte være en afvigelse mellem det afsatte budget og faktisk forbrug/regnskab.

Regnskabets bilag 2 – Redegørelse for Anlægs- og renoveringsfonden

Bilaget indeholder en oversigt over alle projekter samt en kort beskrivelse af hvert projekt.

4. Ledelsespåtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2024 for Kommuneqarfik Sermersooq.

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.

Nuuk den 17.09.2025

Borgmester Avaaraq S. Olsen (IA) – Formand

Justus Hansen (D)

Poul Petersen (D)

Uju Petersen (IA)

Dorthe-Marie Mogensen-Fontain (S)

Martha Abelsen (S)

Peter Davidsen (S)

5. Den uafhængige revisors påtegning

Til kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kommuneqarfik Sermersooq for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 44-75 i "Bilag 1 Årsrapport 2024", der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på 332,3 mio. kr.

Aktiver i alt på 3.119,4 mio. kr.

Egenkapital i alt på -1.720,8 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 revisors 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 Ledelsesberetning/Regnskabsforklaringer.

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**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 har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg den 10. september 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brorsbøl Jakobsen

Statsautoriseret revisor

Jan Hansen

Registreret revisor

6. Generel ledelsesberetning

Som led i arbejdet med at styrke borgerbetjeningen og efterleve det politiske ønske om øget nærhed og lokal handlekraft, er der i 2024 gennemført en række organisatoriske tilpasninger i Kommuneqarfik Sermersooq. Disse ændringer har ét fælles mål: at sikre bedre og mere sammenhængende service til borgerne – uanset hvor i kommunen de bor.

Et centralt pejlemærke i justeringerne er ønsket om øget decentralisering. Der er derfor indført regionschefer i Øst og Paamiut, som får ansvar for drift, bygninger og borgerservice – også i bygderne. Dette skaber en mere lokal ledelse tæt på borgerne og involverer bygdebestyrelserne i løsning af konkrete opgaver. Samtidig får regionscheferne mulighed for at prioritere og tilpasse opgaverne efter lokale forhold og kapacitet.

Internt i kommunen er der også sket ændringer. Koncern Service er blevet omdøbt til Intern Service og fungerer nu som en ren stabsfunktion, der skal understøtte forvaltningerne i at levere den bedst mulige service til borgerne. Den nye struktur lægger op til et mere professionelt og gensidigt samarbejde, hvor Intern Service skal fungere som en leverandør til forvaltningerne og udvikle sine opgaver i takt med forvaltningernes behov.

Samtidig samles flere enheder under fælles ledelse for at styrke koordineringen og udnytte ressourcerne mere effektivt – fx inden for økonomi, kommunikation, vedligeholdelse og digitalisering. Dette skal bidrage til en mere smidig og sammenhængende opgaveløsning i hele organisationen.

De organisatoriske justeringer er første skridt i en større udvikling, som følges op af en udvikling af kulturindsatsen med afsæt i "Kivitsisuvugut – vi er dem, der løfter". Målet er at skabe et fælles sprog og retning for, hvordan vi i fællesskab skaber værdi for borgerne.

2024 har også været et år, hvor den økonomiske og administrative stabilitet blev yderligere konsolideret. Takket være effektive forvaltningsstrategier og ansvarlig budgettering, har Kommuneqarfik Sermersooq kunnet fortsætte sine investeringer i vigtige infrastrukturprojekter og offentlige tjenester, samtidig med at den finansielle sundhed opretholdes.

Som alle andre år har 2024 haft sine udfordringer, især inden for rekruttering af kvalificeret personale til nøgleområder som børnepasning og ældrepleje. Kommunen har imødegået disse udfordringer gennem innovative rekrutteringsstrategier og ved at investere i uddannelse og opkvalificering af eksisterende personale. Gennem en kombination af fysiske investeringer og opkvalificering af personale har kommunen lagt vægt på at styrke fundamentet for en sund og dynamisk udvikling, der kommer alle til gode.

Kommuneqarfik Sermersooqs direktion og ledergruppe ønsker alle en god læselyst og ser frem til et fortsat samarbejde og dialog med borgere og interessenter i det kommende år.

7. Forvaltnings- og organisationsoverblik

Kommuneqarfik Sermersooq

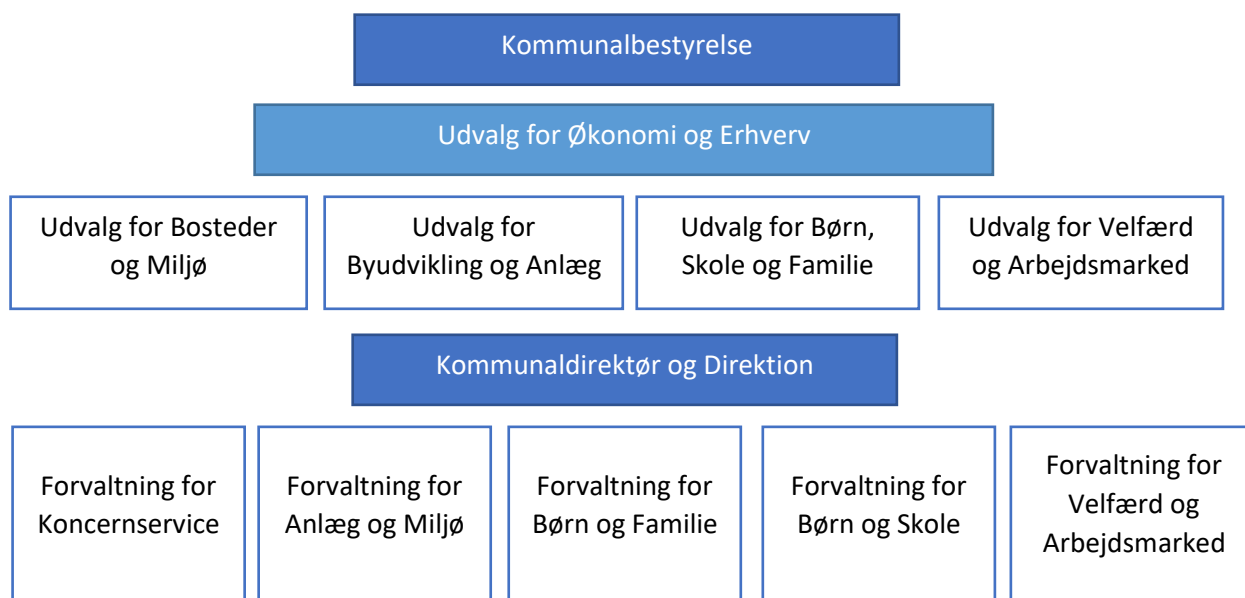
Kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq består af 19 medlemmer fra følgende politiske partier: Inuit Ataqatigiit (8 medlemmer), Siumut (6 medlemmer), Demokraterne (2 medlemmer), Naleraq (2 medlemmer) og Løsgænger (1 medlem).

Der er fem stående udvalg i Kommunalbestyrelsen. I oktober 2023 godkendte Kommunalbestyrelsen, at foretage ændringer i udvalgsstrukturen.

Udvalg for Børn, Familie og Skole blev etableret gennem en sammenlægning af Udvalg for Børn og Skole og Udvalg for Børn og Familie.

Udvalg for Anlæg og Miljø blev delt til to nye udvalg – Udvalg for Bosteder og Miljø samt Udvalg for Byudvikling og Anlæg.

Kommuneqarfik Sermersooq er opdelt i fem forvaltninger til at understøtte de politiske udvalg.



Forvaltningen for Koncernservice (Intern Service fra september 2024) er kommunens administrative forvaltning med centraliserede HR-, Økonomi-, IT-, Indkøb og kommunikationsafdelinger, som understøtter de fire fagforvaltninger. Derudover er forvaltningen ansvarlig for erhvervsudviklingen i Kommuneqarfik Sermersooq.

Forvaltningen for Anlæg og Miljø er Kommuneqarfik Sermersooq tekniske forvaltning. Forvaltningen er ansvarlig for kommunens anlægsprojekter, byplanlægning og teknisk sagsbehandling af byggesager og arealtildelinger. Derudover er forvaltningen ansvarligt for løbende vedligehold af veje, havne, kloaknet og anden infrastruktur i kommunen samt drift af hele renovationsområdet.

Forvaltningen for Børn og Familie er ansvarlig for sociale sager vedrørende familier og børn i Kommuneqarfik Sermersooq. Forvaltningen driver kommunens Børn- & Familiecentre, som hjælper og rådgiver familier og børn med særlige behov gennem forskellige behandlingstilbud. Forvaltningen er ligeledes ansvarlig for social sagsbehandling vedrørende anbringelser.

Forvaltningen for Børn og Skole driver Kommuneqarfik Sermersooqs skoler og dagtilbud. Forvaltning står ligeledes for pædagogisk psykologisk rådgivning til kommunens børn, unge og familier. Derud over er forvaltningen ansvarlig for kommunens kulturelle tilbud og fritidstilbud, og driver blandt andet museer, svømmehal og foreningshuse.

Forvaltningen for Velfærd og Arbejdsmarked er ansvarlig for sociale sager vedrørende borgere over 18 år. Forvaltningen udfører social sagsbehandling og udbetaling af sociale ydelser. Forvaltningen driver kommunens plejehjem samt botilbud til borgere med handicap. Forvaltningen er ligeledes ansvarlig for beskæftigelsesområdet og driver blandt andet Majoriaq i Nuuk, Paamiut og Tasiilaq.

Koncernen Kommuneqarfik Sermersooq

En række af Kommuneqarfik Sermersooqs aktiviteter er placeret i selvstændige juridiske enheder – selskaber. Denne løsning indebærer gennemsigtighed, åbenhed og ansvarlighed, i kraft af at selskaberne er underlagt selskabs- og regnskabslovgivning.

Kommuneqarfik Sermersooq har en 100% ejerandel i selskaberne, Iserit A/S og Nuup Bussii A/S. Endvidere ejer kommunen andele i Nuuk Imeq A/S og Esani A/S.



Kommuneqarfik Sermersooqs aktieselskaber opererer inden for rammerne af kommunalfuldmagten, og kommunen fører løbende tilsyn med, at denne overholdes.

I det efterfølgende gives en overordnet beskrivelse af kommunens selskaber, mens detaljerede oplysninger om de enkelte selskaber, herunder de fulde regnskaber, kan downloades fra www.virk.dk.

Iserit A/S

Iserit A/S har i året administreret 2458 boliger. Boligerne er i kommunen fordelt med godt 1884 i Nuuk, 106 i Paamiut, 403 i Tasiilaq og 63 i Iltoqqortoormiit. Heraf ejes godt 2049 af Iserit A/S, og 149 er lejet af Iserit A/S med købsret. I alt 260 boliger administreres for Kommuneqarfik Sermersooq. Heraf er 237 boliger lejet med købsret.

Iserit A/S er 100% ejet af kommunen.

I 2024 havde selskabet et overskud på 2,2 mio.kr. og en egenkapital på 1.114,8 mio.kr.

For nærmere om selskabet henvises til www.iserit.gl

Nuup Bussii A/S

Nuup Bussii A/S er Kommuneqarfik Sermersooqs busselskab, der står for at drive den offentlige bustransport i Nuuk. Busselskabet bedriver rutebilkørsel, charterkørsel og skolebuskørsel.

Selskabet varetager enkelte opgaver, der ikke er fuldt finansieret af billetindtægter, eksempelvis bustransport af skolebørn. Kommuneqarfik Sermersooq betaler et tilskud til Nuup Bussii for at varetage disse opgaver i henhold til en særskilt driftsaftale.

Selskabet er 100% ejet af kommunen.

Selskabet havde i 2023 et overskud på 862 t. kr. og en egenkapital på 20,3 mio. kr.

Nuup Bussii's regnskab for 2024 forelå ikke på tidspunktet for årsrapportens udarbejdelse.

For nærmere om selskabet henvises til www.bus.gl

Nuuk Imeq A/S

Selskabet er under frivillig likvidation. Det afsluttende regnskab forelå ikke på tidspunktet for årsrapportens udarbejdelse.

Esani A/S

Esani A/S er et fælleskommunalt affaldsselskab, der har til formål at opføre og drive to ens affaldsforbrændingsanlæg i henholdsvis Sisimiut og Nuuk.

Esani ejes af Kommuneqarfik Sermersooq, Kommune Kujalleq, Qeqqata kommune og Kommune Qeqertalik, som ejer lige store andele af selskabet, og er alle repræsenteret i bestyrelsen.

Selskabet havde i 2023 et underskud på 4,1 mio. kr. og en egenkapital på 43,1 mio. kr.

Det afsluttende regnskab for 2024 forelå ikke på tidspunktet for årsrapportens udarbejdelse.

For nærmere om selskabet henvises til www.esani.gl

8. Ledelsesberetning – Forvaltning for Intern Service

Udvalgets Formål

Udvalg for Økonomi og Erhverv varetager den umiddelbare forvaltning af de anliggender, der er underlagt det i medfør af styrelseslovens §25 og kapitel 5, herunder forvaltningen af kommunens løn- og personaleforhold, borgerservice og kulturelle aktiviteter.

Udvalget varetager forvaltningen af kommunens økonomiske planlægning, forslag til kommunens budget, forvaltning af fast ejendom, behandling af alkoholbevillinger, røking af budgetbeløb, samt samarbejder med respektive stående udvalg, bygdebestyrelser og lokaludvalg omkring blandt andet revisionsbemærkninger til forelæggelse for Kommunalbestyrelsen.

Udvalg for Økonomi og Erhverv fører tilsyn med, at forvaltningen af økonomiske midler sker i overensstemmelse med Kommunalbestyrelsens beslutninger, forvalter at kommunens kasse og regnskabsføring er forsvarlig, samt tilser at de på årsbudgettet meddelte bevillinger ikke overskrides uden Kommunalbestyrelsens samtykke i form af tillægsbevilling.

Udvalget skal sikre en overordnet sammenhæng mellem kommunens strategiske infrastrukturplaner og erhvervsudviklingen generelt.

Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024

Nedenstående tabel viser Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024 fordelt på formålsniveau 3. I 2024 havde Forvaltning for Intern Service et driftsresultat på 351,9.kr. mod et korrigeret driftsbudget på 334,9 mio. kr. I 2023 er der blevet besluttet, at indtægterne fra skatter mv. ikke skal indgå i Forvaltningens økonomiske ramme. Dette er blevet gjort for at øge gennemsigtigheden i forvaltningens forbrug.

Forvaltning for Intern Service	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Formål, indtægter og drift					
040103 - Råstoffer	-	160.000	160.000	56.677	-103.323
040104 - Turisme	5.132.948	4.980.000	4.980.000	4.161.185	-818.816
040107 - Øvrige brancher	6.951.282	11.160.798	11.160.798	11.178.405	17.607
050201 - Offentlig hjælp	6.594	-	-	1.594	1.594
050401 - Borgerservice	11.055.987	11.087.103	11.087.103	11.365.321	278.218
070103 - Byggemodning	5.313.342	-	-	6.372.085	6.372.085
100105 - Boligforsyning	32.308.384	29.000.000	30.000.000	32.212.405	2.212.405
100106 - Kollektiv transport	8.276.484	11.360.076	11.360.076	8.650.206	2.709.870
160101 - Sekretariat	79.508.356	73.278.664	73.278.664	75.222.920	1.944.256
160102 - Økonomi	19.787.395	39.927.686	21.984.552	15.640.269	6.344.283

160103 - HR	37.952.503	34.747.240	34.747.240	40.718.619,50	5.971.380
160104 - IT-drift	76.170.405	62.839.376	78.839.376	80.592.214	1.752.838
160105 - Bygninger/ejendomsdrift	5.138.229	6.460.000	5.460.000	6.440.857	980.857
160107 - Kontingenter og tilskud	604.319	760.000	760.000	658.242	101.758
170101 - Finansielle anlægsinvesteringer	17.098.567	23.131.000	33.131.000	31.388.086	1.742.914
170201 - Afskrivninger	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310
Totale indtægter og drift	327.623.447	320.891.943	334.948.809	350.731.396	15.782.587
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug					

En fuld bevillingsafregning for kommunens drift og anlæg findes i afsnit 14. og 15. Detaljerede regnskabsforklaringer på formålsniveau 3 findes i bilaget.

Udvalgets politiske resultater i 2024

I 2024 har Udvalg for Økonomi og Erhverv arbejdet med flere større projekter. Overordnet har udvalget arbejdet med budgettet og regnskabet, og lagt grundstenen for en mere gennemsigtig og holdbar økonomi. Derudover har flere andre sager fyldt en del i udvalgets arbejde, herunder arbejdet med hovedstadsstrategien, godkendelse af nye indkøbsaftaler, boligsagen, udvalgsrejse til Ittoqqortoormiit mm.

Udvalget har desuden haft fokus på at styrke samarbejdet med erhvervslivet og sikre bedre rammevilkår for vækst og innovation. Der har også været arbejdet målrettet med at effektivisere den kommunale administration og øge borgernes indsigt i de økonomiske beslutningsprocesser.

Forvaltningens hovedaktiviteter i 2024

Som led i arbejdet med at styrke borgerbetjeningen og efterleve det politiske ønske om øget nærhed og lokal handlekraft, er der i 2024 gennemført en række organisatoriske tilpasninger i Kommuneqarfik Sermersooq. Disse ændringer har ét fælles mål: at sikre bedre og mere sammenhængende service til borgerne – uanset hvor i kommunen de bor.

Et centralt pejlemærke i justeringerne er ønsket om øget decentralisering. Der er derfor indført regionschefer i Øst og Paamiut, som får ansvar for drift, bygninger og borgerservice – også i bygderne. Dette skaber en mere lokal ledelse tæt på borgerne og involverer bygdebestyrelserne i løsning af konkrete opgaver. Samtidig får regionscheferne mulighed for at prioritere og tilpasse opgaverne efter lokale forhold og kapacitet.

Internt i kommunen er der også sket ændringer. Koncern Service er blevet omdøbt til Intern Service og fungerer nu som en ren stabsfunktion, der skal understøtte forvaltningerne i at levere den bedst mulige service til borgerne. Den nye struktur lægger op til et mere professionelt og gensidigt samarbejde, hvor Intern Service skal fungere som en leverandør til forvaltningerne og udvikle sine opgaver i takt med forvaltningernes behov.

Samtidig samles flere enheder under fælles ledelse for at styrke koordineringen og udnytte ressourcerne mere effektivt – fx inden for økonomi, kommunikation, vedligeholdelse og digitalisering. Dette skal bidrage til en mere smidig og sammenhængende opgaveløsning i hele organisationen.

De organisatoriske justeringer er første skridt i en større udvikling, som følges op af en udvikling af kulturindsatsen med afsæt i "Kivitsisuvugut – vi er dem, der løfter". Målet er at skabe et fælles sprog og retning for, hvordan vi i fællesskab skaber værdi for borgerne.

Kommunens indtægter fra skatter mv. og kommunalt ejede selskaber

Nedenstående tabel viser kommunens indtægter fra Skatter, afgifter, overførsler og kommunalt ejede selskaber. Fra 2023 fremgår disse indtægter ikke i Intern Service økonomiske ramme, men blev placeret på et selvstændigt område. Dette er gjort for at øge gennemsigtigheden i Intern Service forbrug.

Indtægter fra Skatter mv.	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Formål, indtægter og drift					
010101 - Skatter og afgifter	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962
010202 - Tilskud til kommuner	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004
040202 - Kommunalt ejede selskaber	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0
Totale indtægter og drift	-2.440.459.193	-2.561.736.000	-2.569.692.316	-2.638.071.282	-68.378.966
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>					

Kommunens indtægter fra Skatter, afgifter, overførsler og kommunalt ejede selskaber har i 2024 været 68,4 mio. kr. større end forventet. I 2023 var historien den samme, hvor indtægterne var 94,1 mio. kr. større end forventet. De højere indtægter fra skatter, afgifter og overførsler skyldes en fortsat positiv økonomisk udvikling i Kommunen.

9. Ledelsesberetning – Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked

Udvalgets formål

Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked træffer afgørelser i sager, der ifølge lovgivningen, kommunens styrelsesvedtægt eller kompetencefordelingsplan er henlagt til udvalget. Udvalget varetager den umiddelbare forvaltning af kommunens sociale og arbejdsmarkedsmæssige anliggender, herunder offentlige sikringsydelser, tildeling af ydelser til alders- og førtidspensionister, botilbud og støttetilbud for ældre borgere og borgere med funktionsnedsættelser, beskæftigelsesfremme og arbejdsformidling. Jf. kompetencefordelingsplanen træffes en række beslutninger på administrativt niveau.

Udvalget udarbejder forslag og foretager via Udvalg for Økonomi og Erhverv indstilling til Kommunalbestyrelsen om politikker og overordnede planer for udvikling af velfærdsområdet.

Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024

Nedenstående tabel viser Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarkeds økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024 fordelt på formålsniveau 3. I 2024 havde Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked et driftsresultat på 589,8 mio.kr. mod et korrigeret driftsbudget på 574,3 mio.kr. Det svarer til en forbrugsprocent på 103 %.

Forvaltning for Velfærd & Arbejdsmarked	Regnskab 2023	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Formål, indtægter og drift					
030701 - Studiestøtte	-	-	-	-31.343	-31.343
030801 - Bomuligheder under uddannelse	352.550	455.500	455.500	408.156	-47.344
050103 - Voksne med særlige behov	15.312.095	16.744.708	16.744.708	15.369.101	-1.375.607
050104 - Voksne med handicap	168.157.951	174.726.729	174.726.729	173.024.142	-1.702.587
050105 - Misbrugsbehandling	233.693	300.000	300.000	188.468	-111.532
050106 - Hjemmehjælp	16.584.726	17.395.913	17.395.913	18.323.510	927.597
050107 - Hjælpe midler og træning	6.376.878	8.918.886	8.518.886	7.546.251	-972.635
050201 - Offentlig hjælp	141.090.511	151.451.840	146.521.253	142.455.626	-4.065.627
050301 - Ældre	126.516.870	125.499.533	133.373.533	134.737.533	1.363.933
050501 - Beskæftigelsesindsats	13.006.789	15.018.381	13.906.501	31.791.969	17.885.468
050502 - Majoriaq	21.203.630	22.695.081	23.466.361	26.417.868	2.951.507
050601 – Myndighedsbehandling på socialområdet	21.727.572	32.764.525	25.564.525	26.616.968	1.052.443
160101 - Sekretariat	12.523.345	13.314.520	13.314.520	12.902.479	-412.041
Total indtægt og drift	543.086.609	579.285.616	574.288.429	589.750.661	15.462.232
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug					

En fuld bevillingsafregning for kommunens drift og anlæg findes i afsnit 14 og 15.

Nærmere beskrivelse af forvaltningens økonomi i 2024 findes i regnskabsbemærkningerne i bilag 1 og 2. Regnskabsbemærkningerne er udarbejdet på formålsniveau 3, som er svarende til kommunens bevillingsniveau.

Udvalgets politiske resultater i 2024

I 2024 har for Udvalg for Velfærd været et begivenhedsrigt år – den koordinerende handicapenhed har slået dørene op, der er forberedt oprettelse af Pilersitsivik og nedlæggelse af 2 piorsaaviit, der er oprettet nye botræningstilbud, og der er arbejdet med digitale borgerrettede indsatser.

Her følger en uddybning af udvalgets overordnede resultater.

Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked har i 2024 haft fokus på de opkvalificerende forløb. Udvalget besluttede således den 6. februar 2024 at forlænge driftsaftalen med Den Selvejende Institution Siu-Tsiu. Et andet fokus på dette område var oprettelsen af det produktionsskolelignende forløb Pilersitsivik. Udvalget besluttede på udvalgsrådet den 6. august at oprette Pilersitsivik som pilotprojekt i Paamiut. Naalakkersuisut havde besluttet at omlægge deres tilskud til piorsaaviit i kommunerne til Pilersitsivik. Pilersitsivik slog dørene op den 15. januar 2025.

Den 29. februar deltog formanden for Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked i åbningen af 15 forsøgsboliger til hjemløse. Boligerne er et pilotprojekt, der skal være første forsøg på Housing First-princippet. Formålet med Housing First er at borgeren har et trygt sted at bo, og dermed en solid basis for at forbedre deres situation ift. fx misbrug, psykisk sygdom, job og socialt netværk.

Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked godkendte den 28. maj 2024 at oprette fire nye bokollektiver med plads til i alt 12 borgere. Forvaltningen er herefter gået i dialog med Iserit A/S og Ini A/S. Man vil sideløbende foretage de nødvendige re-visiteringer, så man på et solidt fagligt grundlag kan flytte borger fra døgntilbud til boenheder samt fra boenheder til bokollektiver.

Udvalg for Velfærd og arbejdsmarked har gennem de seneste to år arbejdet på et eftersyn og opdatering af handicappolitikken. Dette arbejde mundedes den 18. april ud i godkendelsen af en ny handicappolitik for 2024-2028. Den nye handicappolitik sikrer et moderne syn på handicap som barrierer i omgivelserne og fokus på den enkeltes ressourcer frem for begrænsninger.

Den 1. februar åbnede kommunen desuden dørene for Den Koordinerende Handicapenhed, en ny afdeling designet til at imødekomme behovet for én indgang blandt borgere med handicap og deres pårørende. Derudover blev en ny beskæftigelsessektorplan sendt i høring den 29. oktober. Sektorplanen bygger på udvalgets prioriterede indsatsområder under beskæftigelsespolitikken. Beskæftigelsessektorplanen blev endeligt godkendt af udvalget den 4. februar 2025.

Administrationen har i 2024 gennemført en ældreundersøgelse på foranledning af ældrerådet. Undersøgelsens resultater blev fremlagt og taget til efterretning på udvalgsrådet den 3. december 2024. Undersøgelsens resultater har ført til øget fokus på ældres motion og beskæftigelse. Blandt andet har pensionister, som følge af budgetforliget for 2025, nu gratis adgang til Malik hele dagen.

På ældreområdet har udvalget endvidere den 28. maj 2024 godkendt en ny ældresektorplan. Ældresektorplanen blev opdateret til at være nutidig med henblik på at sikre ældre en værdig alderdom (et trygt ældreliv) i tråd med budgetaftalen 2024 samt et øget fokus på rehabilitering og anvendelse af velfærdsteknologi.

Udvalget godkender årligt kommunens kvalitetsstandards for velfærdsområdet, inden de sendes videre til Udvalg for Økonomi og Erhverv og Kommunalbestyrelsen. Kvalitetsstandardsene er et vigtigt redskab, der fastlægger kommunens serviceniveau. Opdateringen af kvalitetsstandardsene for 2024 har lagt særlig vægt på den enkelte borgers mulighed for at leve et så selvstændigt liv som muligt, med fokus på blandt andet hjemmetræning og velfærdsteknologi.

Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked deltog den 20. marts 2024 i en temadag om alkoholbehandling i naturen. På denne temadag fik udvalget blandt andet et oplæg fra behandlingscenteret Allorfik. Desuden har udvalget været på to udvalgsrejser: til Paamiut den 16.-18. april samt til Færøerne den 19.-26. oktober. I Paamiut har udvalget besøgt kommunens tilbud indenfor velfærds- og arbejdsmarkedsområdet. På Færøerne besøgte man blandt andet demenscenteret, rehabiliteringscenteret og et beskyttet værksted for borgere med funktionsnedsættelse.

Forvaltningens hovedaktiviteter i 2024

Handicap- og Socialpsykiatriområdet

Handicap og Socialpsykiatri har arbejdet med fortsat at løfte det faglige niveau for både medarbejdere og ledere. Der er blandt andet afholdt kurser i skizofreni og misbrug og ADHD og autismspektrumforstyrrelser. Ud over at holde det for ansatte i afdelingen, har der også været deltagelse fra andre afdelinger i forvaltningen, ligesom der har været afholdt åbne borgerarrangementer. Handicap og Socialpsykiatri har fortsat afholdt interne kurser i konflikthåndtering og medicinforståelse samt -håndtering. 5 støttepersoner er blevet uddannede, og der er fortsat tre medarbejdere undervejs i deres akademiuddannelsen i social- og sundhedspraksis. Der er afholdt to ledelsesinternater og afholdt otte temadage i løbet af 2024.

På ledelsesinternaterne er der blevet arbejdet med afdelingens interne ledelsesgrundlag. Grundlaget er blevet til i løbet af de sidste tre år, og samler op på de temaer, der løbende er arbejdet med. Grundlaget er et ledelsesredskab, der sætter fokus på at være nysgerrige i ledelsespraksis. Det består både af en række opmærksomheder på, hvad der er god ledelse på området, ligesom det er et konkret redskab, man kan bruge i sin ledelsespraksis, med konkrete spørgsmål til både ledere og medarbejdere. Derudover har ledelsesinternater og temadage haft fokus på fortsat at styrke ledelsesfagligheden for både ledere og souschefer, herunder særligt at styrke ledelsesfællesskaber på tværs, for både nye og erfarne.

I afdelingen arbejdes fortsat i høj grad i et fællesskab omkring områdets budget, hvilket understøtter omkostningsbevidstheden ved den enkelte leder. Samspeilet mellem omkostningsbevidsthed og medindflydelse gør, at der er en høj grad af enighed, om den retning afdelingen bevæger sig i, og de økonomiske valg, der skal træffes deraf.

Foranlediget af APV'en har der været et stort både fælles og lokalt arbejde for hver enhed i afdelingen. Afdelingen har flere gange samlet alle AMR, souschefer og ledere. Her har afdelingen både arbejdet med at klæde dem på til at køre lokale APV-processer, ligesom der i fællesskab er igangsat et arbejde omkring afdelingens overordnede APV-resultater. Her viste der sig et par områder særligt ved den psykiske APV, som afdelingen arbejder i fællesskab om at forbedre. Helt overordnet handler store dele af APV-resultaterne om det særlige psykiske arbejdsmiljø der er, når man har med de målgrupper at gøre, som afdelingen har. Tilgangen til APV-arbejdet tager ligeledes udgangspunkt i afdelingens ledelsesgrundlag, og er deraf planlagt med en særlig opmærksomhed på medarbejderinddragende processer. Afdelingen tror på, at når ting gøres i fællesskab, flyttes afdelingen længere.

I 2024 har forvaltningen fortsat arbejdet med udviklingen af en seksualpolitik for de enkelte driftsenheder. Afdelingen har i 2024 fortsat involveret arbejdsmiljøgrupperne, lederne og souscheferne. Den overordnede seksualpolitik er ved at være på plads, og dialogredskaber er ved at blive produceret i en ordentlig kvalitet, så de er lige til at bruge i praksis. Der planlægges ligeledes kompetenceudvikling for de nøglepersoner, der får en særlig opgave ude på enhederne.

Handicap- og Socialpsykiatri har i 2024 fortsat arbejdet med at øge antallet af aktiviteter for borgerne. Der har været afholdt flere koloniture for de målgrupper, hvor der har været interesse, og hvor det har været muligt. Derudover har der fortsat været afholdt flere museumsbesøg, bingoarrangementer og fælles grillarrangementer m.m. Handicap og Socialpsykiatri har i 2024 fortsat holdt 'handicapuger' i uge 40, 41 og 42. I handicapugerne har hvert bosted afholdt aktiviteter hver uge for beboerne, og der blev ligeledes afholdt en masse fællesskabende arrangementer på tværs af enheder; besøg i teateret, på forskellige virksomheder, OCN-bevisoverrækkelser og til sidst en afslutningsfest. Dette øgede fokus på aktiviteter fortsætter fremadrettet, og vil blive yderligere styrket.

Handicap- og Socialpsykiatri har ligeledes udviklet en ny status- og udviklingsrapport, der erstatter den tidligere statusrapport. Den nye status- og udviklingsrapport er baseret på en recovery-orienteret tilgang, og har en langt højere grad af inddragelse af borgerens egne holdninger, mål og ønsker. Udviklingen tog udgangspunkt i ledergruppen og deres erfaringer, og afdelingen har derefter involveret arbejdsmiljørepræsentanter og enkelte medarbejdere, inden man af flere faser har testet og udviklet videre på den ud fra erfaringer fra enkelte afdelinger. I slutningen af 2024 besluttede afdelingen sig for at bruge den aktivt på alle enheder.

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked har, efter ønske fra udvalget, løbende orienteret om magtanvendelser og Handicaprådets møder, og har ligeledes udarbejdet materiale omkring lovgivningen om magtanvendelser, der bliver brugt på enhederne til oplæring af nye medarbejdere.

Den 1. november overgik børn og unge-handicapsagsbehandlingen til afdelingen for Handicap og Socialpsykiatri. Her har der været arbejdet indgående med onboarding af nye medarbejdere, samt at få et overblik over området og de snitflader der er til anden relevant lovgivning. Da flere områder og lovgivninger tidligere har været blandet mere sammen, er det et større udviklingsarbejde.

Handicapsagsbehandlerne for voksenområdet arbejder fortsat løbende med at udvikle kvaliteten i arbejdet, og holder fortsat en god responstid, når borgere henvender sig.

I Terapeutteamet har det været arbejdet på at gøre tilbuddene mere tilgængelige for borgerne, herunder blandt andet det at åbne en udleveringsskranke til hjælpemidler, der kan nedsætte ventetiden på dette.

Slutteligt har afdelingen i 2024 igangsat arbejdet med at digitalisere arbejdsgange gennem systemet XFLOW, og der køres pt. interne tests. Dette arbejde fortsætter i 2025, hvor man tror på, at det vil kunne forbedre arbejdsgangene og mindske ventetiden.

Ældreområdet

Ældreområdet har haft fokus på drift af især plejehjem og hjemmehjælp, samtidig med at der har været et særligt fokus på implementering af velfærdsteknologiske hjælpemidler. Det er i 2024 lykkedes at reducere udgifterne til plejephold i sundhedsvæsenet.

Velfærdsteknologi til digital hjemmetræning

Der er brugt mange ressourcer på at undersøge hvilken type kalde-alarmsystem der skal anvendes i de to plejehjem i Nuuk. I efteråret 2024, har fagchef og afdelingsleder for ældreområdet har været på studietur til Danmark, for at få mere viden om velfærdsteknologi på ældreområdet. Kalde og demensalarmsystemet forventes at blive implementeret i 2. kvartal 2025.

Der er indkøbt program for Digital hjemmetræning, til hjemmehjælpen Nuuk. Hvor indsatsen for digitalhjemmetræning er blevet understøttet af 'Kommunernes Teknologipartnerskab' i samarbejde med danske kommuner. Hjemmehjælpen i Nuuk, har modtaget undervisning i programmet, og har opstartet borgere til digitalhjemmetræning til hjemmehjælpsmodtagere.

Grønlandsk proviant

Der er fokus på at forbedre maden på plejehjem, og udbringning af mad til hjemmeboende ældre. Der tilbydes og indkøbes mere varieret grønlandsk mad til ældre. Ved at ældreområdet tilbyder mere grønlandsk mad, er der udfordringer med at få mere frysekapacitet til sæsonvarer. Dette arbejdes på at finde en løsning på, særligt på Utoqqaat Illuat, hvor der er madudbringning til hjemmeboende ældre.

Ansættelse af ernæringsassistent på Utoqqaat Illuat

Efter gentagende stillingsopslag er det lykkedes at ansætte en ernæringsassistent til Utoqqaat Illuat pr. 15. januar 2024.

Uddannelse / kurser / supervision til hjemmehjælpen / plejehjemmene

Ældreområdet har fortsat fokus på at opkvalificere ledelseslaget. Samtlige ledere fra ældreområdet har gennemført ledelseskursus og den grundlæggende lederuddannelse, derudover har flere mellemledere også gennemført det grundlæggende lederuddannelse. Disse midler er en opfølgning på de ressourcer, der blev afsat i budgetforliget for 2023.

For at opruste ældreområdet i takt med det stigende antal ældre, blev der i uge 41 afholdt ledelsesseminar for alle ældreområdets ledere i kommunen. Ledere fra ældrekollektiverne i Ittoqqortoormiit og Qeqertarsuatsiaat, samt fra plejehjem og hjemmehjælp i Tasiilaq, Paamiut og Nuuk deltog i seminaret i Nuuk.

På seminaret blev ældresektorplanen fremlagt, med henblik på implementeringen for 2024-28 ved at opstille lokale handleplaner, der løbende skal effektueres og arbejdes videre på. Seminaret stod også på en workshop om det gode arbejdsmiljø og ledelse, et oplæg om stressforebyggelse og en gennemgang kvalitetsstandarder og central lovgivning for ældreområdet. Samtidig blev ledelsen præsenteret for en ny teambaseret model til organisering af plejeafdelingerne på ældrekollektiver og plejehjem i kommunen. Til sidst kunne lederne komme med deres ønsker til fremtidige kurser/undervisning for ældreområdets medarbejdere og ledelse.

I marts var faglærte og ufaglærte medarbejdere i hjemmehjælpen og på plejehjemmene på kursus i medicinhåndtering, somatiske og psykiske sygdomme, lidelser, sygdomsbehandling samt faglig stolthed og kvalitet i arbejdet med ældre mennesker.

Derudover er en førstehjælpsinstruktør blevet uddannet, og flere sundhedshjælpere har gennemført realkompetenceuddannelse. I løbet af året er der afholdt flere kurser inden for palliation, selvmordsforebyggelse, demens, rehabilitering, grundlæggende pleje, brandslukning, førstehjælp, rengøring, diæter til ældre på plejehjem samt praktikvejledning.

Arbejdsmiljøet på ældreområdet har været et centralt fokusområde i 2024. Der arbejdes aktivt på at forbedre arbejdsforholdene på plejehjemmene og i hjemmehjælpen. Arbejdsmiljøgrupper er

blevet oprettet med fokus på både det psykiske og fysiske arbejdsmiljø, personaleomsætning, magtanvendelse, utilsigtede hændelser (UTH), mobning, bagtalelse og chikane i alle afdelinger. Derudover er der etableret supervision for ledere og personale for at forebygge udbrændthed på arbejdspladsen.

Der afholdes fortsat et månedligt ledelsesforum for alle ledere på plejehjem og i hjemmehjælpen. Formålet med ledelsesforummet er at opbygge og vedligeholde relationer mellem ledere, skabe sparring med fagchefen og sikre en stabil ledergruppe på området. Der er ligeledes afholdt fælles undervisning og udveksling af personale på tværs af afdelinger for at styrke samarbejdet.

Supervision for både ledere og medarbejdere er blevet prioriteret for at forebygge stress, udbrændthed og omsorgstræthed. Dette initiativ har været succesfuldt i flere afdelinger, der har været præget af arbejdspress på grund af komplekse situationer, dødsfald og travlhed i hjemmehjælpen og på plejehjemmene.

Ældreområdet har i anden halvdel af 2024 også haft større fokus på flere aktiviteter til ældre, og der er i samarbejde med beboere og brugere blevet planlagt og udført forskellige aktiviteter. Der har været stort succes med Arctic Elder Games, som blev afholdt i oktober 2024, og pårørendeaftener på alle plejehjem og ældrekollektiver. Der er fx blevet inviteret til pårørendeaften med fremlæggelse om demens. Der har dertil været afholdt grill-arrangementer, bålhygge, museumsbesøg, fællesmiddage, sejlture m.m.

Socialservice og Job

Myndighedsområdet og arbejdsmarkedsområdet er i oktober 2024 blevet samlet under fælles ledelse. Der bliver arbejdet på samarbejdet indenfor området, og det er forventningen, at det vil give gode effekter for både borgere og medarbejdere, at samarbejdet styrkes under en fælles ledelse.

2024 har været præget af implementeringen af ny lovgivning og ikke mindst nyt IT-system ift. offentlig hjælp og jobsøgningsydelse. Forvaltningens medarbejdere har arbejdet hårdt med implementeringen af de nye regler, men desværre også med mange IT-mæssige benspænd. IT-understøttelsen blev gentagende gange meldt forsinket med korte varsler og korte udskydelser af tidsplanen.

Det har kostet mange ressourcer hos medarbejderne, der gang på gang har gennemført sagsbehandling i IT-systemerne for i sidste øjeblik også at være nødsaget til at gennemføre manuelle udbetalinger. Udfordringerne forhindrer Majoriaq i at arbejde med kerne- og udviklingsopgaver, hvorfor der er kommet flere ledige til i løbet af 2024, da Majoriaq har måttet sætte alt andet end udbetaling af offentlig hjælp og jobsøgningsydelse i bero foreløbigt.

Både kommunens administrative og politiske ledelse har af flere omgange gjort hhv. departementet og Naalakkersuisoq for området opmærksom på udfordringerne.

Udfordringerne har fyldt i hele året 2024, og er ikke løst primo 2025.

I 2023 gennemførte Majoriaq Nuuk et pilot-projekt sammen med departementet for Sociale Anliggender, Familier, Arbejdsmarked og Indenrigsanliggender omkring udviklingen af MA-forløb (Majoriaqs afgangseksamen) til erstatning for FA-forløbene (folkeskolens afgangsprøve). Forløbet har omfattet nye undervisningsformer og materialer. Efter pilot-projektet, er MA-forløb blevet implementeret i 2024 i hele kommunen.

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked har, efter ønske fra udvalget, løbende orienteret om status på arbejdsmarkedsindsatsen og kommet med nøgletal vedrørende ledighed.

I 2024 har forvaltningen udvidet kapaciteten af både forsøgsboliger og almindelige botræningsboliger betydeligt. Der er endvidere i februar 2025 åbnet et hjemløsetilbud i Paamiut, hvor kommunen har købt en bygning til formålet.

I Socialservice er den interne organisering ændret, og der er ansat flere afdelingsledere for at sikre et fokus på sagernes korrekte og rettidige behandling. Der er faldet en række afgørelser fra det sociale ankenævn, hvor sagerne er hjemvist til fornyet behandling, men få sager, hvor ankenævnet har givet klageren/borgeren medhold.

Nuuk borgernes indgang til Socialservice er i december 2024 flyttet til Rådhuset for at gøre det lettere for borgerne at henvende sig til kommunen. Der arbejdes fortsat med den praktiske modtagelse samt øget digitaliseret henvendelse.

10. Ledelsesberetning – Forvaltning for Børn og Familie

Udvalgets formål

Udvalget for Børn, Familie og skole træffer afgørelse i sager, der ifølge lovgivningen og kompetenceplanen er henlagt til udvalget.

Nedenstående følger ledelsesberetningen for Udvalget for Børn og Familie.

Udvalget varetager forvaltningen af hjælp til børn, unge og familier, støtte til børn med vidtgående handicap og drift af bygninger under udvalgets område.

Udvalgets målsætninger og fokusområder er rammesat i politik for udsatte børn og unge 2020-2024, hvorfor arbejdet er tilrettelagt herefter:

1. At arbejde for at reducere antallet af børnesager – herunder sager med længerevarende anbringelse på døgninstitution
2. At arbejde for en styrkelse af indsatsen for udsatte børn og unge gennem tidlige indsatser
3. At arbejde for gode tilbud til udsatte børn og familier

Derudover arbejder udvalget med strategier og udviklingsplaner for udvalgets områder. Udvalget træffer endvidere afgørelser i sager, der ifølge lovgivningen er henlagt i udvalget, herunder blandt andet anbringelser af børn uden forældres samtykke.

Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024

Nedenstående tabel viser Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024 fordelt på formålsniveau 3. I 2024 havde Forvaltning for Børn og Familie et driftsresultat på 456,7 mio.kr. mod et korrigeret driftsbudget på 442,7 mio.kr.

Forvaltning for Børn & Familie	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Formål, indtægter og drift					
050101 - Børn med særlige behov	356.425.998	349.049.552	346.811.921	359.659.333	12.847.412
050102 - Børn med handicap	43.940.741	33.608.876	48.355.386	48.946.424	591.038
050103 - Voksne med særlige behov	2.593.087	4.806.749	4.806.749	3.465.789	- 1.340.960
050601 - Myndighedsbehandling på socialområdet	25.428.879	29.620.826	31.166.984	31.549.512	382.528
160101 - Sekretariat	11.187.882	11.541.764	11.541.764	13.046.539	1.504.775
Total indtægt og drift	439.576.587	428.627.767	442.682.804	456.667.598	13.984.794
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>					

Nærmere beskrivelse af forvaltningens økonomi i 2024 findes i regnskabsbemærkningerne.

Udvalgets politiske resultater i 2024

Temadage om faglig og økonomisk styring på børne- og familieområdet

For at styrke den faglige og økonomiske styringspraksis på børne- og familieområdet har der i kommunalbestyrelsesregi været afholdt to temadage med fokus på udvikling og optimering af forvaltningens arbejde.

Som en del af temadagene, der fandt sted den 11. marts 2024, præsenterede konsulentvirksomheden Komponent oplæg om strategier for økonomisk og faglig styring. Efterfølgende blev der afholdt drøftelser om implementering af anbefalingerne og deres betydning for forvaltningens fremtidige arbejde.

Den 14. maj 2024 afholdt kommunalbestyrelsen en temadag med fokus på centrale initiativer og strategier inden for børn- og familieområdet.

På dagsordenen var:

Præsentation af Ungecenteret og dets aktiviteter, herunder indsatsen for udsatte unge og tilbud, der understøtter trivsel og udvikling.

Projekt ASK – Én indgang for borgere, hvor formålet er at skabe en mere sammenhængende og tilgængelig hjælp for borgere, der har behov for støtte.

Børn og Familiepolitikens vision, værdier og mål, som danner grundlag for den langsigtede udvikling af området og sikrer en helhedsorienteret indsats.

Temadagen gav kommunalbestyrelsen indsigt i forvaltningens arbejde og strategiske fokus, samtidig med at der blev skabt dialog om de fremadrettede udviklingsmuligheder.

Disse temadage har været en vigtig del af forvaltningens udviklingsproces og har bidraget til at skabe en fælles retning for arbejdet med børn og familier.

Årsrapporter

De mange årsrapporter som indsatsområdet årligt udarbejder, har igen i 2024 dannet grobund for faglige diskussioner, og givet anledning til nye refleksioner og indsigter.

Nøgletal

Siden 2021 er udvalget løbende blevet orienteret om udviklingen på området ved en gennemgang af centrale nøgletal på børn- og familieområdet – blandt andet antal anbringelser, antal underretninger, status for væresteder og tryghedspatruljer mm. Formen for de udarbejdede nøgletal justeres løbende, så de tilpasses udvalgets behov og ønsker.

Indsatsområdet

Sammenlægning af Børne- og Familiecenteret og Ungecenteret

Den 1. november 2024 blev Børne- og Familiecenteret og Ungecenteret formelt sammenlagt under det nye navn Center for Rådgivning og Familiebehandling (CRF). I denne forbindelse er PAPIK ikke længere en selvstændig afdeling, men arbejdet med nænsom hjemgivelse fortsætter uændret som en integreret indsats i CRF.

Tidlig indsats og samarbejde med sundhedsvæsenet

Samarbejdsaftalen om tidlig indsats mellem forvaltningen og sundhedsvæsenet er ikke et nyt initiativ, men har været i drift siden 2023. Samarbejdet har til formål at sikre hurtigere og mere målrettede indsatser for børn og familier, hvor en tidlig forebyggende indsats kan gøre en væsentlig forskel.

Økonomiske udfordringer og tilsyn på handicapområdet

Forvaltningen har fortsat økonomiske udfordringer, hvilket har medført drøftelser i udvalget om mulige løsninger og fremtidsperspektiver. Desuden har tilsynsenheden gennemført et tilsyn på handicapområdet. Selvom dette område organisatorisk hører under et andet udvalg, håndterer forvaltningen fortsat sager, der vedrører børn med handicap.

Intensiveret drift af Tryghedspatruljen

Særligt i sommerperioden har Tryghedspatruljen oplevet et øget behov for tilstedeværelse i lokalsamfundet. Dette har resulteret i en midlertidig udvidelse af patruljen med en ekstra bil, hvilket har været drøftet i udvalget.

Udviklingen i Tasiilaq

Forvaltningen har løbende orienteret udvalget om udviklingen i Tasiilaq, hvor der over en længere periode har været organisatoriske udfordringer. Selvom arbejdet stadig er præget af kompleksitet, har der ved udgangen af 2023 været små fremskridt i den konkrete opgaveløsning. Stabilitet i ledelsen har haft en positiv effekt på udviklingen, og der arbejdes videre med at forbedre samarbejdet og de organisatoriske snitflader.

Nye initiativer og projekter

Implementering af den børnefaglige app

Udvalget har løbende været orienteret om implementeringen af et nyt sagsbehandlingssystem målrettet børnesager. Processen har været udfordrende, men forventes at bidrage til mere effektiv og ensartet sagsbehandling.

Pilotprojektet PAPIK

Udvalget er også blevet orienteret om pilotprojektet PAPIK, der tidligere var organisatorisk forankret i Børne- og Familiecenteret. Projektet har til formål at støtte anbragte børn i at vende hjem til deres forældre, hvor det socialfagligt giver mening. Indsatsen fokuserer aktivt på at adressere de specifikke årsager til anbringelsen og skabe trygge rammer for hjemgivelsen.

Tværfagligt samarbejde med sundhedsvæsenet

For at sikre bæredygtige løsninger er et tæt tværfagligt samarbejde essentielt. Samarbejdsaftalen med sundhedsvæsenet, hvor fokus er rettet mod tidlig indsats, understøtter den politiske målsætning om at forebygge problemstillinger i børne- og familieområdet, inden de eskalerer.

Overtagelse af døgninstitutioner

Der er truffet beslutning om at igangsætte arbejdet med en mulig overtagelse af visse døgninstitutioner, der i dag drives af Selvstyret. Processen er fortsat i gang og vil kræve en grundig planlægning og koordinering.

Forvaltningen vil fortsat arbejde målrettet på at skabe de bedste rammer for børn og familier gennem tidlige indsatser, tæt samarbejde og en stærk socialfaglig indsats.

Udvalgsrejser

Endelig har Udvalg for Børn, Familie og Skole i 2024 været afsted på én udvalgsrejse til Danmark på inspirationstur i juni. Det var meningen at Udvalget også skulle til Tasiilaq, men turen blev udsat to gange, og til sidst aflyst.

Det skal afslutningsvist nævnes, at Udvalget flere gange har måtte tage stilling, til hvorvidt der i konkrete tilfælde skulle ske anbringelse udenfor hjemmet uden samtykke.

Forvaltningens hovedaktiviteter i 2024

Etablering af Børn og Familie Politik 2025 – 2035

Forvaltningen for Børn og Familie har udarbejdet en langsigtet Børn og Familie Politik, der skal danne rammen for indsatsen på området frem til 2035. Politikken er udviklet med fokus på tidlig indsats, forebyggelse og helhedsorienteret støtte til børn og familier.

Som en del af processen blev en omfattende procesplan udarbejdet, hvor både faglige aktører, politikere og relevante samarbejdspartnere blev inddraget. Den 17. november 2024 godkendte kommunalbestyrelsen Børn og Familiepolitik, hvilket markerer en vigtig milepæl i forvaltningens arbejde med at skabe bedre vilkår for børn og familier i kommunen.

Indsatsområdet

Indsatsområdet har igen i 2024 gennemgået flere strategiske omorganiseringer.

Opfølgning på rapport fra konsulentvirksomheden Komponent

Forvaltningen for Børn og Familie har arbejdet målrettet med anbefalingerne fra den tidligere udarbejdede rapport fra konsulentvirksomheden *Komponent*. På baggrund af rapportens konklusioner har forvaltningen iværksat initiativer inden for følgende områder:

Effektivisering af økonomistyring: Styrkelse af budgetopfølgning og ressourceallokering for at sikre en mere bæredygtig økonomisk forvaltning.

Monitorering og statistikopbygning: Udvikling af systemer til løbende overvågning af data og tendenser, der understøtter strategiske beslutninger.

Samskabt styring: Øget inddragelse af chef- og ledergruppen i beslutningsprocesser for at fremme en mere dynamisk og samarbejdsorienteret ledelsesstruktur.

Omorganisering og etablering af nye rådgivningstilbud

Som led i en styrkelse af indsatsen for børn og familier gennemførte forvaltningen en omorganisering pr. 1. november 2024, hvor Center for Rådgivning og Familiebehandling (CRF) blev oprettet. CRF samler og koordinerer støtteindsatser på tværs af forvaltningen for at sikre en helhedsorienteret og mere tilgængelig indsats.

Derudover blev Åben Rådgivning lanceret den 1. december 2024. Dette tilbud giver alle borgere mulighed for at modtage rådgivning uden tidsbestilling og uden registrering i systemet. Formålet er at skabe en lavere adgangsbarriere for borgere, der har behov for støtte, og dermed styrke den tidlige indsats og forebyggelse.

Myndighedsområdet

- Omstrukturering: Myndighedsområdet er blevet omstruktureret fra tre til to afdelinger (underretningsteam og indsatssteam) ved at nedlægge undersøgelsesteamet.
- Begrundelse: Målet er at skabe en mere helhedsorienteret sagsbehandling, hvor familierne oplever tryk og kontinuitet ved at have én sagsbehandler, der kender deres situation.

Udfordringer og Tiltag:

- Implementeringsproblemer: Overgangen til den nye app har medført migreringsfejl og mangler, men der arbejdes på at løse problemerne i samarbejde med Socialstyrelsen og Comby.
- Projektanbringelser: Forvaltningen har arbejdet aktivt på at nedbringe antallet af projektanbringelser i samarbejde med Socialstyrelsen.
- Kompetenceudvikling: Alle sagsbehandlere har deltaget i et kursus om håndtering af børn udsat for seksuelle overgreb.
- Udfordringer med rekruttering: I Paamiut har der været udfordringer med at rekruttere sagsbehandlere, hvilket har påvirket sagsbehandlingen i området. For at løse udfordringen har man ansat en rejsende sagsbehandler til Paamiut.

Fokus på Intern Udvikling:

- Faglighed og Sammenhold: Der arbejdes aktivt med tiltag som "Kivitsisuvugut", faglige onsdage og årshjul for at styrke fagligheden, sammenholdet og strukturen i forvaltningen.
- Ledelsestilsyn: Der er fokus på ledelsestilsyn af anbragte børn på døgninstitutioner for at sikre personrettet tilsyn, socialfaglige undersøgelser og opdaterede handleplaner.

Tasiilaq

Kompetenceudvikling og efteruddannelse

Forvaltningen har i løbet af året gennemført flere kompetenceudviklingsforløb i samarbejde med Socialstyrelsen. Blandt andet er der afholdt modulopbyggede kursusforløb finansieret af børnehusprojektet for familievejledere, ungerådgivere, plejefamiliekonsulenter og sagsbehandlere.

Psykolog Inuk: Kursusforløb med tre moduler, hvor det sidste modul blev udskudt til januar 2025 grundet trafikale udfordringer.

Systemisk Institut for Familiebehandling: Kursusforløb med tre moduler, hvor sidste modul afholdes i marts 2025.

Børnehusworkshop: Afholdt i samarbejde med børnehusprojektet i Socialstyrelsen samt Næstved Børnehus.

Børnehusets opstart og funktion

Børnehuset er nu i fuld drift og håndterer alle videoafhøringer af børn fra politiet. Derudover er en tilstødende behandlingslejlighed taget i brug til at huse børn, forældre og plejefamilier fra bygder, der kommer ind til afhøringer.

Digitalisering og sagsbehandlingsoptimering

Socialstyrelsen har afholdt flere oplæringsforløb:

Introduktion og undervisning i brugen af den børnefaglige app for sagsbehandlere.

Oplæring i Socialfaglig Undersøgelse (SFU) for sagsbehandlere for at styrke kvaliteten af det faglige arbejde.

Bygderejsehold og forbedret sags flow.

Bygderejseholdet er nu en fast del af indsatsen, hvor et team bestående af sagsbehandlere, familievejledere samt lejlighedsvis ungerådgivere og plejefamiliekonsulenter besøger bygderne i ca. to uger ad gangen. Denne indsats har skabt bedre sags flow og øget tilgængeligheden af socialfaglig støtte i bygderne.

Styrket rådgivning i Tasiilaq: Som en afledt effekt af bygderejseholdets indsats er flere børnefamilier begyndt at komme til Tasiilaq for intensive samtaleforløb hos familievejledere og ungerådgivere.

Personrettet tilsyn af døgnanbragte børn

Forvaltningen har sikret, at alle døgnanbragte børn i Vestgrønland har fået foretaget personrettet tilsyn på deres respektive døgninstitutioner. Dette styrker den individuelle opfølgning og sikrer, at børnenes trivsel løbende vurderes.

Forvaltningen fortsætter arbejdet med at sikre kvaliteten i indsatsen for børn og familier gennem kompetenceudvikling, øget tilgængelighed i bygderne og bedre digitale løsninger til sagsbehandling.

11. Ledelsesberetning – Forvaltning for Børn og Skole

Udvalgets formål

Udvalg for Børn, Familie og Skole varetager den umiddelbare forvaltning af kommunens skolevæsen, dagpasning, fritidsforanstaltninger, pædagogisk-psykologisk rådgivning til børn og unge og anden kulturel virksomhed. Udvalget udarbejder forslag og foretager via Økonomiudvalget indstilling til Kommunalbestyrelsen om undervisningsplaner for kommunens skoler. Udvalget forestår udlån og udleje af lokaler i de under dette udvalg henhørende kommunale ejendomme til benyttelse af foreninger m.v. Udvalget forestår derudover ydelsen af tilskud og etablering af foranstaltninger for foreninger og lignende efter Kommunalbestyrelsens nærmere bestemmelser.

Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024

Nedenstående tabel viser Forvaltning for Børn & Skoles økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024 fordelt på formålsniveau 3. I 2024 havde Forvaltningen et driftsresultat på 617,5 mio. kr. mod et korrigeret driftsbudget på 641 mio. kr.

Forvaltning for Børn og Skole	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afgivelse
Formål, indtægter og drift					
030101 - Dagpleje	3.449.050	3.671.159	3.671.159	2.645.762	-1.025.398
030102 - Vuggestue	23.074.066	21.366.868	19.963.023	20.054.800	91.777
030103 - Børnehave	14.209.144	18.360.431	22.728.538	18.022.397	-4.706.142
030104 - Integreret institution	112.967.395	122.529.018	114.935.525	113.089.036	-1.846.489
030201 - Grundskole	282.904.928	299.331.902	299.331.902	288.977.481	-10.354.421
030202 - Fritids- og aktivitetstilbud	55.270.878	58.141.850	59.457.850	58.564.497	-893.353
030204 - PPR	7.051.029	7.607.501	7.607.501	6.500.829	-1.106.672
030801 - Bomuligheder under uddannelse	11.189.638	12.556.090	12.556.090	12.515.353	-40.737
060102 - Almen sundhed og forebyggelse	3.630	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
080101 - Fritidsundervisning	2.114.016	2.166.279	2.166.279	1.664.088	-502.191
080102 - Idræt	2.226.965	33.532.631	33.532.631	31.417.943	-2.114.688
080103 - Andre fritidsaktiviteter	32.428.085	18.095.113	18.095.113	17.544.680	-550.433
080201 - Biblioteksvæsen	18.102.536	410.812	410.812	70.985	-339.827
0802030000 – Museumsvæsen	220.434	5.204.521	5.479.521	5.532.172	52.651
080204 - Andre kulturelle tiltag	5.352.471	22.972.625	23.390.225	24.514.799	1.555.174

160101 - Sekretariat	19.365.122	10.972.581	10.972.581	10.410.984	-561.597
Total indtægt og drift	599.288.141	645.260.141	641.260.910	617.825.090	-23.435.819
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug					

En fuld bevillingsafregning for kommunens drift og anlæg findes i afsnit 14 og 15.

Nærmere beskrivelse af forvaltningens økonomi i 2024 findes i regnskabsbemærkningerne i bilag 1 og 2. Regnskabsbemærkningerne er udarbejdet på formålsniveau 3, som er svarende til kommunens bevillingsniveau.

Udvalgets politiske resultater i 2024

I 2024 har Udvalg for Børn, Familie og Skole fortsat arbejdet med fokusområderne i samarbejdsaftalen - *Folkeskolen og daginstitutioner, Idrætspolitik og facilitetsstrategi samt Tryghed, forebyggelse og forældreinddragelse*.

Udvalget var i 2024 på udvalgsrejse til Danmark, hvor hovedfokus var på børn med behov for en særlig indsats, både i skole og fritidslivet.

I Koalitionsaftalen fremgår det, at Kommuneqarfik Sermersooq skal forbedre rammerne for læring og fritidsmuligheder for børn og unge med handicap. En undersøgelse af området er mundet ud i "Rammebeskrivelse for Udvikling og Udvidelse af Heldagsskolen". Denne blev godkendt af Kommunalbestyrelsen i efteråret.

Koalitionspartnerne lægger vægt på, at kommunens folkeskoler skal danne trygge og stimulerende rammer om det enkelte barns boglige og personlige udvikling. Dette bl.a. ved at tilpasse undervisningen i kommunens skoler til den enkelte elev og give alle elever de faglige kvalifikationer, der skal til, for at eleverne kan gennemføre en ungdomsuddannelse, både boglig eller praktisk. Der blev derfor iværksat en forundersøgelse om erhvervsklasser, som viste, at det var nødvendigt at ansøge Naalakkersuisut om tilladelse til, at iværksætte et midlertidigt forsøgsarbejde i henhold til folkeskolelovens § 28, da den påtænkte ordning ikke kunne rummes indenfor de gældende rammer. Kommunalbestyrelsen godkendte i 2024, at der udarbejdes en ansøgning om at etablere en forsøgsordning.

Pilotprojekt for mindfulness er blevet evalueret. Evalueringen viser, at der er nogle forudsætninger der skal være opfyldt for, at det bliver en succes. Herunder at skoleledelse og skolebestyrelse skal bakke op om mindfulness, at der skal være mulighed for lokal tilpasning og planlægning, og at kompetenceudvikling i mindfulness skal være målrettet folkeskolen. Med baggrund i evalueringen blev det besluttet i Kommunalbestyrelsen, at de enkelte skoler selv beslutter, alt efter behov og ressourcer, hvorvidt de vil gøre brug af mindfulness.

På dagtilbudsområdet står der i Koalitionsaftalen, at "der skal iværksættes en massiv opkvalificering og efteruddannelse af det ufaglærte personale...". I 2023 blev der i samarbejde med PI/SPS afholdt en dagtilbudsmedhjælperuddannelse i Nuuk. Dette var en succes, da der på én gang blev uddannet 18 nye dagtilbudsmedhjælpere. Dagtilbudsområdet har fortsat stort behov for opkvalificering af det ufaglærte personale på daginstitutionerne, både for at fastholde personale og øge kompetencerne inden for dagtilbudsområdet. Derfor har udvalget igen i 2024 valgt at prioritere igangsættelse af et nyt uddannelsesforløb til ufaglært personale.

I Koalitionsaftalen står blandt andet, at "Kommuneqarfik Sermersooq skal i større grad medvirke til forebyggende arbejde, bl.a. ved at prioritere folkesundhedsprojekter, tværgående samarbejde og

information.” Kommunalbestyrelsen godkendte således i 2024 ”Strategi for Sundhedsfremme og forebyggelse”, hvor der er fire overordnede fokusområder; Mental sundhed, Seksuel sundhed, Fysisk sundhed og Rusmiddelforebyggelse. Derudover blev der afsat midler til uddannelsen inden for selvmordsforebyggelse.

Forvaltningens hovedaktiviteter i 2024

2024 var omorganiseringsåret hvor der blev omorganiseret ad to omgange. Pr. 1. januar blev kulturområdet ressortflyttet og sammenlagt med fritidsområdet og pr. 1. oktober blev MISI sammenlagt med skoleafdelingen. Derudover blev støttepersonområdet overdraget fra Forvaltning for Børn og Familie til Forvaltning for Børn og Skole. Hele forvaltningen flyttede fysisk i nye lokaler i december 2024, således at alle afdelinger nu er under samme tag.

I 2024 har der været fokus på at afslutte forvaltningens fusionsarbejde mellem medarbejdere fra Atuarfik Ukaliusaq (USK) og Atuarfik Samuel Kleinschmidt (ASK) forud for sammenlægningen på Atuarfik Inussuk. Skoleinspektøren har efterfølgende videreført det interne fusionsarbejde i medarbejdergruppen og igangsat integrationen af elever samt sammensætning af nye klasser i forbindelse med skoleårets begyndelse 2024/2025. Derudover har der været fokus på skolens organisering, herunder etablering af ny skolebestyrelse samt ansættelse af viceskoleinspektører og en administrationschef.

Med afsæt i visionen for Atuarfik Inussuk har der været særlig fokus på Projektbaseret læring (PBL) – både i indretningen af læringsmiljøer og i kompetenceudviklingen af personalet i 2024. PBL i folkeskolen handler om, at elever arbejder undersøgende og samarbejdende med virkelighedsnære problemstillinger over længere tid. Målet er at styrke faglighed, kreativitet og elevdeltagelse gennem tværfaglige og meningsfulde projekter. Dette arbejde har ført til, at både elever og medarbejdere i 2024 har gennemført deres første PBL-forløb – dog stadig i regi af USK og ASK, da Atuarfik Inussuk endnu ikke er blevet godkendt til ibrugtagning.

På Kultur og Fritidsområdet er Kulturrygsækken blevet udvidet fra tilbud på skoleområdet til også at indeholde tilbud til førskoleområdet. Således kan børnene nu lære noget om maskedansens historie, ansigtsudtryk, lyde, kropsbevægelse og danse følelser. Derudover har børnene fået mulighed for at komme på Nuuk Lokalmuseum, hvor de kan opleve kunsten gennem flere sanser, herunder smags- og lugtesansen.

12. Ledelsesberetning – Forvaltning for Anlæg og Miljø

Udvalgenes formål

Udvalg for Byudvikling og Anlæg består af 5 medlemmer. Udvalget varetager den umiddelbare forvaltning på områder, der vedrører Byplanområdet, Myndighedsområder og anlægsområdet, herunder blandt andet:

- Arealmyndighed
- Bygningsmyndighed
- Miljømyndighed
- Byplanmyndighed
- Brandvæsenet
- Byudvikling
- Anlægsopgaver
- Anlægs- og renoveringsfonden

Udvalg for Bosteder og Miljø består af 5 medlemmer. Udvalget varetager den umiddelbare forvaltning på områder, der vedrører Bosteder, miljømæssige og tekniske anliggender, samt de kommunale opgaver indenfor natur og bæredygtighed, herunder blandt andet:

- Bosteder uden for Nuuk
- Vejvæsen
- Rekreative områder
- Kommunale værker som asfalanlæg, forbrændingsanlæg mv.
- Forsyningsvirksomhed som kloakering og spildevandsanlæg mv.
- Renovationsvæsenet og miljøforanstaltninger
- Renovering af kommunens ejendom
- Kommunale opgaver indenfor naturbeskyttelse
- Drift af bygninger under udvalgets område
- Fordeling af fiskerilicenser
- Udarbejdelse af hørings svar inden for lovtiltag på fangst, fiskeri og landbrugsområdet

Forvaltningens økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024

Nedenstående tabel viser Forvaltning for Anlæg og Miljø's driftsmæssige økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024 fordelt på formålsniveau 3. I 2024 havde Forvaltning for Anlæg & Miljø et driftsresultat på 131,3 mio.kr. mod et korrigeret driftsbudget på 134,2 mio. kr.

Driftsresultatets er indenfor forvaltningens forventninger, hvor målet har været at ramme det korrigerede driftsbudget.

Udvalget for Anlæg og Miljø	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Formål, indtægter og drift					
040101 - Fangst, fiskeri	2.258.569	4.293.471	4.591.984	2.805.074	-1.786.910
070303 - Hundehold og skadedyrsbekæmpelse	717.431	997.317	997.317	937.570	-59.747
070304 - Modtagestationer	3.561.867	15.399.092	19.834.092	20.671.413	837.321
070401 - Interne entreprenører	29.301.024	41.127.996	34.945.611	38.879.664	3.934.053

070501 - Myndighedsbehandling teknik, miljø og plan	13.961.839	17.514.816	23.143.688	21.540.531	-1.603.157
090201 - Havne og skibstrafik	739.543	-	-	-0	-0
090203 - Veje, broer, trapper	13.367.540	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901
090301 - Snerydning	10.502.745	10.696.000	10.696.000	12.123.599	1.427.599
090303 - Kloak	3.166.862	3.612.291	3.612.291	2.985.971	-626.320
090304 - Pladser, legepladser m.v.	1.158.375	-	-	0	0
090305 - Kirkegårde	320.488	759.000	759.000	280.165	478.835
100101 - Energiforsyning (el, vand og varme)	914.158	442.000	442.000	-0	442.000
100102 - Renovation	2.732.062	-744.387	-1.924.387	2.440.537	516.150
100107 - Servicehuse	2.101.103	2.799.983	2.799.983	2.681.890	118.093
100108 - Skorstensfejning	73.750	-	-	-	-
100109 - Forbrændingsanlæg	8.690.830	-	-	-0	-0
110101 - Beredskab	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
160101 - Sekretariat	5.830.421	6.385.179	6.385.179	3.248.195	-3.136.984
160105 - Bygninger/ejendomsdrift	-35.254.625	1.200.000	1.200.000	4.474	-1.195.526
Total indtægt og drift	76.116.966	130.706.585	134.206.585	131.260.649	-2.945.936
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug					

Ud over ovenstående driftsmæssige økonomiske ramme er udvalgene ligeledes ansvarlige for kommunens anlægsbudget som, efter oprettelsen af Anlægs- og Renoveringsfonden, overføres hvert år til fonden ved starten af året. Selve forbruget til anlægsprojekter sker derefter fra fonden. I 2024 blev der overført 141 mio. kr. til Anlægs- og Renoveringsfonden.

Forbruget i 2024 i fonden har været 194,5 mio. kr. hvoraf 67 mio. kr. vedrører den nye skole i Nuuk. Ved udgangen 2024 er 280,2 mio. kr. tilgængelige i fonden.

En detaljeret beskrivelse af forbruget i Anlægs- og Renoveringsfonden findes i bilag 2 til regnskabet. (Redegørelse – Anlægs- og Renoveringsfonden 2024)

En fuld bevillingsafregning for kommunens drift og anlæg findes i afsnit 14 og 15. Nærmere beskrivelse af forvaltningens økonomi i 2024 findes i regnskabsbemærkningerne i bilag 1 og 2. Regnskabsbemærkningerne er udarbejdet på formålsniveau 3, som er svarende til kommunens bevillingsniveau.

Udvalgets Politiske resultater i 2024

Udvalg for Byudvikling og Anlæg har i 2024 afholdt i alt syv ordinære udvalgsmøder.

I løbet af 2024 har udvalget behandlet i alt 54 sagsfremstillinger. Det primære fokus har været at forbedre den fysiske planlægning i kommunen, hvorfor en væsentlig del af sagsfremstillingerne har omhandlet opdateringer af kommuneplantillæg. Derudover har udvalget været involveret i arbejdet med Kommuneplan 2026 og Frilandplan 2-3, der begge blev sendt i offentlig høring i november 2024.

I 2024 har Udvalg for Byudvikling og Anlæg foretaget to udvalgsrejser til henholdsvis Tasiilaq og Paamiut, hvor udvalget har fået indsigt i de lokale forhold.

Udvalg for Bosteder og Miljø har i 2024 afholdt i alt fire ordinære udvalgsmøder.

I løbet af 2024 har udvalget behandlet i alt 18 sagsfremstillinger. Det primære fokus har været på miljøområdet samt fiskeri og fangstområdet den fysiske planlægning i kommunen, hvorfor en væsentlig del af sagsfremstillingerne har omhandlet opdateringer af kommunale vedtægter for disse områder. Derudover har udvalget været involveret i arbejdet med Udviklingsstrategi for mindre bosteder 2024-2028.

I 2024 har Udvalg for Bosteder og Miljø foretaget to udvalgsrejser til henholdsvis Ittoqqortoormiit og Tasilaq området, hvor udvalget blandt andet besøgte de omkringliggende bosteder Kuummiut, Kulusuk, Sermiligaaq, Tiniteqilaaq og Isortoq for at få større indsigt i de lokale forhold.

Forvaltningens hovedaktiviteter i 2024

Forvaltningen har i løbet af 2024 gennemgået en udskiftning i chefgruppen, da forvaltningen har fået ny Stabschef og ny Projektchef.

Forvaltningens hovedaktiviteter har afspejlet arbejdet og prioriteringerne i de politiske udvalg, hvormed der blandt andet er arbejdet med den fysiske planlægning, hvor i sær arbejdet med Kommuneplan 2026 og Frilandplan 2-3 samt opdatering af kommunale vedtægter har fyldt meget i forvaltningens arbejde. På anlægsområdet har byggeriet af den nye skole, Atuarfik Inussuk været blandt forvaltnings hovedfokusopgaver.

Derudover har forvaltningen blandt andet:

- Gennemført borgerinddragelse om boligdrømme.
- Iværksat udarbejdelse af den overordnede kommuneplan med dertilhørende inddragelser i kommunens geografier.
- Givet ibrugtagningstilladelse til 168 boliger i Nuuk dermed er der tilført 1224 nye boliger til Nuuk siden 2018 (hvor målsætning om 1800 flere boliger blev formuleret).
- Modtaget 1364 sager til behandling i Arealmyndighed
- Modtaget 134 ansøgninger til hytter i det åbne land.
- Udlagt 5294 tons asfalt.
- Modtaget og håndteret 26357 tons affald.
- Udført 26 brandsyn og givet 65 brandtekniske udtalelser.
- Haft 390 udrykninger (Beredskabet/Brandvæsenet).

13. Ledelsesberetning – Bygdebestyrelser og lokaludvalg

Det politiske virke i Kommuneqarfik Sermersooq

Kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq har 19 medlemmer og fem udvalg – Udvalg for Økonomi og Erhverv, Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked, Udvalg for Børn, Familie og Skole, Udvalg for Bosteder og Miljø samt Udvalg for Byudvikling og Anlæg.

Herudover består det politiske virke i Kommuneqarfik Sermersooq af fire lokaludvalg – et for hver by i kommunen, samt fire bygdebestyrelser. I de fire bygdebestyrelser er der i alt 18 medlemmer, som fordeler sig således:

- 5 medlemmer i Kulusuk, Tiilerilaaq og Isertoq
- 5 medlemmer i Kuummiit og Sermiligaaq
- 5 medlemmer i Kapisillit og Qeqertarsuatsiaat
- 3 medlemmer i Arsuk

Lokaludvalgene og bygdebestyrelserne er med til skabe demokratisk nærhed og borgernære beslutninger i Kommuneqarfik Sermersooq. Formålet er at styrke den lokale sammenhængskraft imellem beboere, lokalsamfundets foreninger, kommunale politikere og myndighederne. Både lokaludvalgene og bygdebestyrelserne administrerer by- og bygdepuljer til at fremme kommunen mange lokalsamfund. Puljemidlerne anvendes til forskellige projekter og initiativer indenfor en bred vifte af emner som kultur, sport, by- og bygdefornyelse, børn og unge, beskæftigelsesinitiativer mv.

Den økonomiske ramme og regnskabsresultat i 2024

Nedenstående tabel viser at de økonomiske ramme og regnskabsresultat fordelt på formålsniveau 3 for det politiske virke. I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq brugt 19,1 mio.kr. til at drive det politiske virke igennem Kommunalbestyrelsen, Bygdebestyrelsen og Lokaludvalgene. Det korrigerede driftsbudget for 2024 lå på 19,9 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen, bygde- og lokaludvalg	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Formål, drift					
020102 - Kommunalbestyrelse	13.221.099	14.000.000	14.000.000	14.419.973	419.973
020103 - Bygdebestyrelse	1.986.590	2.648.844	2.648.844	2.455.137	193.707
020202 - Kommunalt valg	12.350	400.000	400.000	1.535	398.465
020401 - Bygdepuljer	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	665.488
Total	17.792.684	19.505.844	19.932.515	19.094.827	837.688
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug					

En fuld bevillingsafregning for kommunens drift og anlæg findes i afsnit 14. og 15. Detaljerede regnskabsforklaringer på formålsniveau 3 findes i bilaget.

Aktiviteter i Lokaludvalgene i 2024

Kommunalbestyrelsen har afsat et dispositionsbeløb på 4.21 mio.kr. til lokaludvalgene i 2024. Midlerne til de fire lokaludvalg uddeles efter antallet af borgere i hver by.

Formålet for lokaludvalgene er at styrke nærdemokratiet og understøtte en åben dialog mellem borgerne og de kommunale valgte politikere. Lokaludvalget har til ansvar at igangsætte projekter og aktiviteter der styrker den lokale udvikling og fællesskab i lokalområdet.

I 2024 havde lokaludvalgene et samlet forbrug på ca. 4.18 mio.kr.

I tabellerne herunder ses fordelingen af budget og forbrug i 2024 på de fire puljer.

Nuuk

Nuuk - pulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Renovering af legeplads i Nuussuaq fodboldbane	500.000	500.000	0
Friluftshytter/shelters	35.000	35.000	0
Pop-up musik	100.000	100.000	0
Møde med borgere i Nuuk Center 10. februar 2024	50.000	50.000	0
Månedens skulderklap – Torrassuaq - Qujanaq	100.000	30.000	-70.000
Babycafé	75.000	75.000	0
Saligaatsoq 2024 + naturens	265.000	265.000	0
Trappen ved Qaava og tunnelen	275.000	275.000	0
By forskønnelse i midtbyen	200.000	200.000	0
Festival i Sanadalen	250.000	250.000	0
Borgerinddragelse	100.000	0	-100.000
Midler til projektansøgninger	970.000	1.140.000	0
Totalt	2.920.000	2.920.000	-170.000
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug			

Nuuk Lokaludvalg har i 2024 prioriteret ressourcer og tid til en række initiativer med fokus på byudvikling og kulturfremmende aktiviteter. I år er eksterne projektansøgninger blevet behandlet to gange, hvilket har medført en strategisk omlægning af arbejdsindsatsen.

Denne omprioritering har resulteret i en øget kapacitet til at forberede initiativer for 2025.

Budgetafvigelseerne afspejler denne ændring, idet en større andel af midlerne er blevet anvendt til eksterne projektansøgninger frem for Nuuk Lokaludvalgets egne projekter.

Dette har haft en positiv effekt ved at styrke lokalt engagement og mangfoldighed i projekter. Ved at støtte eksterne aktører og initiativer i lokalsamfundet har Nuuk Lokaludvalg bidraget til at fremme borgerdrevne projekter, som ellers måske ikke ville have fået økonomisk støtte. Dette skaber større ejerskab og engagement blandt borgerne, samtidig med at der skabes en mere dynamisk og inkluderende udvikling i Nuuk.

Den justerede strategi har samtidig skabt et bedre grundlag for langsigtede planlægningsprocesser, hvilket sikrer en mere ansvarlig og målrettet indsats i de kommende år.

Paamiut

Paamiut - pulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Mærkedage 2024	95.000	96.104,18	-1104,18
Gør Maj Sund	5.000	0	0
Forskønnelse af byen	100.000	45.875,91	54.124,09
Saligaatsoq 2024	30.000	17.000	13.000
Tilskud til foreninger	30.000	25.297,51	4.702,49
Kultur	90.000	14.990,40	75.009,96
Traktament m.m.		2.821,73	-2.821,73
Totalt	350.000	202.089,73	147.910,27
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>			

I 2024 har forbruget af de afsatte midler været relativt lavt, selvom der er blevet igangsat flere arrangementer. Det formodes, at indkøb i Brugsen kan være blevet bogført under andre afdelinger på grund af sammenblandinger, og dette har kun været tilfældet i 2024.

Gør Maj Sund blev arrangeret fra fritidsafdelingen, og de afsatte midler for 2024 blev derfor ikke anvendt.

Midlerne til forskønnelse af byen blev ikke alle anvendt, da projektet Paamiut Asasara del 2 blev gennemført med et tilsvarende formål, fx maling i boligblokke og lignende.

Tilskuddet til foreninger blev ikke anvendt fuldt ud, da kun få foreninger søgte om støtte.

Der blev afholdt mange kulturelle arrangementer i 2024, men flere af disse blev også afviklet som en del af Paamiut Asasara del 2.

Tasiilaq

Tasiilaq - pulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Kultur	60.000	42.304	-17.696
Aktiviteter for borgerne	30.000	18.921	11.079
Forebyggelse	15.000	0	-15.000
By forskønnelse, broer inde i fjorden	80.000	35.064	-44.936
Tilskud til frivilligt arbejde	15.000	23.307	8.307
Hytte inde i fjorden	150.000	230.400	80.400
Totalt	350.000	349.996	- 4
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>			

Lokaludvalget i Tasiilaq har fået bygget en ny hytte i fjorden. Og har afsat midler til opførelse af to broer ved elvene i fjorden, så man kan tage hen til hytten.

Der er købt 4 violiner, som er givet videre til Sundhed og Fritidsafdelings musikskole.

Der er afholdt fælles middag med de ældre, og købt julegodter til 1. advent til alle børn i Tasiilaq fra 0 til 14 år. Der er givet tilskud til sportsforeningen ATA og til kunstmaling for de unge, som malede og skrev "Digidduari" ved havnen pakhuset. Og der er givet flere tilskud til frivillige ansøgere om aktiviteter for borgere.

Desuden er der blevet købt flere gaveæsker til Stunk, som de lokale kunsthåndværkere bruger, når turister og lokale køber deres kunsthåndværk.

Ittoqqortoormiit

Ittoqqortoormiit - pulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Mærkedage 2024	18.000	4.000	-14.000
Borgersammenkomst	30.000	15.000	-15.000
Køb af træstammer	27.000	0	-27.000
Saligaatsoq 2024	10.000	0	-10.000
Tilskud til foreninger	50.000	90.000	+40.000
Borgermøder	5.000	0	-5.000
Totalt	140.000	109.000	-41.000
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>			

Ittoqqortoormiit Lokaludvalg har anvendt deres midler til fejring af nationaldagen samt til en julesammenkomst for borgerne. Derudover har Lokaludvalget prioriteret at yde støtte til folkeskolelever, byens bordtennisclub og hundeslædeforeningen Qamutser 16.

Materialer til Udendørsbænke blev indkøbt af Forvaltning for Anlæg og Miljø i forbindelse med Ittoqqortoormiits 100-års jubilæum, og derfor blev Lokaludvalgets midler ikke anvendt til dette formål. Det blev desuden noteret, at administrationen af lokaludvalgets puljemidler har været udfordret, og det formodes, at der har været fejlposterings af fakturaer, hvilket afspejles i økonomisystemet.

Aktiviteter i Bygdebestyrelserne i 2024

Kommunen bruger årligt godt 2 mio. kr. på at drive de fire bygdebestyrelser. Derudover afsætter Kommunalbestyrelsen hvert år et dispositionsbeløb på 2,4 mio.kr. til bygdepuljen.

Bygdebestyrelserne disponerer selv over midlerne i bygdepuljen, som dog skal anvendes til et eller flere af følgende områder:

- 1) Kultur og folkeoplysning,
- 2) Idrætsaktiviteter,
- 3) Teknisk virksomhed og forsyningsvirksomhed,
- 4) Lokale erhvervsprojekter i bygden,
- 5) Sociale aktiviteter

Dispositionsbeløbet bliver fordelt som grundbeløb på 150 t.kr. til hver bygdebestyrelse, i alt 600 t.kr. De resterende 1,8 mio.kr. fordeles efter indbyggertallet i bygderne.

Bygdebestyrelserne har desuden mulighed for at ansøge om restbeløbet (dog højst 50 % af den samlede pulje) ved regnskabsårets afslutning og kan få restbeløbet overført til næste budgetår

For regnskabsåret 2024 blev det politisk godkendt af Udvalget for Økonomi og Erhverv at overføre ubrugte midler på i alt 426.671 kr. fra 2023 til budgettet for 2024.

Med ubrugte midler fra 2023 på knap 430.000 kr. samt et disponibelt beløb på 2,4 mio. kr. havde bygdebestyrelserne næsten 2.83 mio. kr. i den samlede bygdepulje for 2024. Bygdebestyrelserne fik anvendt næsten 2.2 mio. kr. i 2024.

I tabellerne nedenfor ses fordelingen af budget og forbrug i 2024 for de fire bygdepuljer.

Kulusuk, Tiilerilaaq og Isertoq

Kulusuk, Tiilerilaaq og Isertoq bygdepulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Støtte til foreninger og lign.	80.000	91.086	-11.086
Nationaldag	80.000	105.486	-25.486
Små opgaver Teknik og drift	50.000	17.690	32.310
Beskæftigelsesfremme projekter	342.000	331.459	10.541
Rengøring af bygden	30.000	11.237	18.763
Fællesarrangement i naturen	20.000	5.937	14.063
Maling af huse	130.000	164.897	-34.897
Totalt	732.000	727.792	- 4.208
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug			

Midlerne fra Kulusuk, Tiilerilaaq og Isertoq bygdepulje er blevet brugt mere til nationaldagen og til støtte af foreninger, da corona restriktionerne er blevet ophævet. Dette har ført til flere aktiviteter for borgerne, men samtidig er priserne på dagligvarer steget. Maling af huse er også steget.

Kuummiit og Sermiligaaq

Kuummiit og Sermiligaaq bygdepulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Beskæftigelsesfremmeprojekter	294.000	309.187	15.187
Mærkedage og jubilæer	80.000	190.812	110.812
Tilskud til foreninger	60.000	46.051	-13.949
Tilskud til foreninger (midler 2022)			
Rengøring af bygder	40.000	38.579	-1.421
Maling af huse	60.000	115.460	55.460
Trapper Kuummiit Sermiligaaq	50.000	0	-50.000
Være i natur alle bygder	20.000	0	-20.000
Arrangementer til ny fodboldbane i Kuummiit	40.000	0	-40.000
Tekniske opgaver	100.000	81.902	-18.098
Renovering af hytter	150.000	0	-150.000
Total	894.000	781.991	-112.009
+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug			

Midlerne fra Kuummiit og Sermiligaaq bygdepulje er blevet anvendt mere til nationaldagen dog ikke i så høj grad til foreninger, da der ikke er modtaget flere ansøgninger. Den nye fodboldbane i Kuummiit blev først færdig til efteråret, så arrangementer er blevet udskudt til 2025. Der er ikke

blevet købt materialer til trapper og renovering af hytter, på grund af prisstigninger som følge af corona og krigen i Ukraine. Dette har desværre gjort det umuligt at gennemføre ønskede istandsættelsesprojekter i bygderne, da firmaerne heller ikke har afgivet tilbud. Maling af huse er også steget.

Qeqertarsuatsiaat og Kapisillit

Qeqertarsuatsiaat og Kapisillit bygdepulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Fælles arrangement	50.000	94.916	-44.914
Personlig udvikling, kurser, oplysninger og lign	53.846	144.551	-90.705
Idræt	50.000	53.846	-3.846
Kran	100.000	0	100.000
Fritidsaktiviteter for børn i Qeqertarsuatsiaat	10.000	0	10.000
Udendørs aktiviteter i Qeqertarsuatsiaat	40.000	14.232	25.768
Nye lys og landjord ordnes i fangstdepotet	30.000	0	30.000
Inuit Games i Qeqertarsuatsiaat og Kapisillit	50.000	0	50.000
Julelys i kapisillit og Qeqertarsuatsiaat	90.000	57.508	32.492
Midler fra 2023 Qamutit / trailer i Kapisillit	254.192	50.000	204.192
Total	728.038	415.053	-312.985
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>			

Midlerne i Qeqertarsuatsiaat og Kapisillit er primært blevet brugt til personlig udvikling, kurser og lignende aktiviteter, samt fælles arrangementer for begge bygder. Der blev afholdt flere fællesbegivenheder i 2024 som følge af den forening, der blev dannet efter borgermødet med kulturafdelingen. Tekniske opgaver blev dog ikke udført i 2024, da det har været vanskeligt at finde virksomheder, der kunne påtage sig opgaverne.

Arsuk

Arsuk bygdepulje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Projekter			
Mærkedage og jubilæer	50.000	15.058	34.942
Rengøring af bygder	35.000	3.365	31.635
Støtte til foreninger	50.000	93.719	-43.719
Erhverv/ Turisme kurser for borger	60.000	0	60.000
Renovering af hytter	69.000	0	13.025
Julelys	0	55.975	-55.975
Total	264.000	168.117	-95.883
<i>+ angiver udgifter/ merforbrug, - angiver indtægt/mindre forbrug</i>			

I Arsuk blev midlerne primært brugt som støtte til foreninger, hvilket resulterede i et overforbrug af puljen på grund af den forening, der blev dannet efter borgermødet med kulturafdelingen. Selvom der ikke var afsat midler til julelys, blev der købt julebelysning, så midlerne blev anvendt inden årets udgang.

14. Bevillingsafregning

Bevillingsafregning på forvaltningsniveau / område niveau - drift

Nedenstående tabel viser en oversigt over budget og forbrug i 2024 fordelt på forvaltningerne, for samtlige kommunens driftsudgifter og driftsindtægter.

Forvaltning / Område	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Drift – hele kr.					
Indtægts område	-2.440.459.193	-2.561.736.000	-2.569.692.316	-2.638.071.282	-68.378.966
Politisk område	17.792.684	19.505.844	19.932.515	19.094.827	-837.688
Forvaltning for Koncernservice	327.623.447	320.891.943	334.948.809	350.731.396	15.782.587
Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked	543.086.609	579.285.616	574.288.429	589.750.661	15.462.232
Forvaltning for Børn og Familie	439.576.587	428.627.767	442.682.804	456.667.598	13.984.794
Forvaltning for Børn og Skole	599.416.050	645.568.541	641.260.910	617.825.091	-23.435.819
Forvaltning for Anlæg og Miljø	76.116.966	130.706.585	134.206.585	131.260.649	-2.945.936
Total	-436.846.850	-437.149.704	-422.372.264	-472.741.105	-50.368.841
+ angiver udgifter / merforbrug, - angiver indtægter/mindre forbrug					

Bevillingsafregning på forvaltningsniveau - anlæg

Nedenstående tabel viser en oversigt over budget og forbrug i 2024 fordelt på forvaltningsniveau, for samtlige kommunens anlægsudgifter.

Forvaltning	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Anlæg – hele kr.					
Politisk område					
Forvaltning for Koncernservice					
Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked					
Forvaltning for Børn og Familie					
Forvaltning for Børn og Skole					
Forvaltning for Anlæg og Miljø	195.617.144	140.967.444	140.967.444	140.967.444	0
Total	195.617.144	140.967.444	140.967.444	140.967.444	0
+ angiver udgifter / merforbrug, - angiver indtægter/mindre forbrug					

Bevillingsafregning på forvaltningsniveau - drift og anlæg i alt

Nedenstående tabel viser en oversigt over budget og forbrug samt indtægter i 2024 fordelt på udvalgsniveau, for samtlige kommunens drifts- og anlægsudgifter/indtægter.

Forvaltning/ område	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Drift og anlæg – hele kr.					
Indtægts område	-2.440.459.193	-2.561.736.000	-2.569.692.316	-2.638.071.282	-68.378.966
Politisk område	17.792.684	19.505.844	19.932.515	19.094.827	-837.688
Forvaltning for Interne Service	327.623.447	320.891.943	334.948.809	350.731.396	15.782.587
Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmark ed	543.086.609	579.285.616	574.288.429	589.750.661	15.462.232
Forvaltning for Børn og Familie	439.576.587	428.627.767	442.682.804	456.667.598	13.984.794
Forvaltning for Børn og Skole	599.416.050	645.568.541	641.260.910	617.825.091	-23.435.819
Forvaltning for Anlæg og Miljø	271.734.110	271.171.340	275.174.029	271.725.404	-2.945.936
Total	-241.229.706	-437.149.704	-281.404.820	-332.276.306	-50.368.797
+ angiver udgifter / merforbrug, - angiver indtægter/mindre forbrug					

Bevillingsafregning på formålsniveau 3, drift.

Nedenstående tabel viser en oversigt over budget og forbrug i 2024 fordelt på politisk niveau og formålsniveau 3, som er svarende til Kommuneqarfik Sermersooqs bevillingsniveau. I 2024 havde kommunen aktiviteter og forbrug på tværs af 61 formål.

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
01 Skatter, afgifter og overførsler	-2.421.562.404	-2.549.736.000	-2.549.736.000	-2.618.114.966	-68.378.966
01 Skatter og afgifter	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962
01 Skatter og afgifter	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962
02 Overførsler mellem offentlige myndigheder	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004
02 Tilskud til kommuner	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004
02 Folkestyre og demokrati	17.792.684	19.505.844	19.932.515	19.094.827	-837.688
01 Folkevalgte	15.207.689	16.648.844	16.648.844	16.875.110	226.266
02 Kommunalbestyrelse	13.221.099	14.000.000	14.000.000	14.419.973	419.973
03 Bygdebestyrelse	1.986.590	2.648.844	2.648.844	2.455.137	-193.707
02 Valg	12.350	400.000	400.000	1.535	-398.465
02 Kommunalt valg	12.350	400.000	400.000	1.535	-398.465
04 Bygdeformål	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	-665.488
01 Bygdepuljer	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	-665.488
03 Udvikling og uddannelse	510.468.678	544.020.319	540.707.088	520.746.967	-19.960.121
01 Førskoleområdet	153.699.656	165.927.476	161.298.245	153.811.994	-7.486.251
01 Dagpleje	3.449.050	3.671.159	3.671.159	2.645.762	-1.025.398
02 Vuggestue	23.074.066	21.366.868	19.963.023	20.054.800	91.777
03 Børnehave	14.209.144	18.360.431	22.728.538	18.022.397	-4.706.142
04 Integreret institution	112.967.395	122.529.018	114.935.525	113.089.036	-1.846.489
02 Skoletilbud	345.226.835	365.081.253	366.397.253	354.042.808	-12.354.445
01 Grundskole	282.904.928	299.331.902	299.331.902	288.977.481	-10.354.421
02 Fritids- og aktivitetstilbud	55.270.878	58.141.850	59.457.850	58.564.497	-893.353
04 PPR	7.051.029	7.607.501	7.607.501	6.500.829	-1.106.672
07 Uddannelsesstøtte	0	0	0	-31.343	-31.343
01 Studiestøtte	0	0	0	-31.343	-31.343
08 Bomuligheder under uddannelse	11.542.188	13.011.590	13.011.590	12.923.509	-88.081
01 Bomuligheder under uddannelse	11.542.188	13.011.590	13.011.590	12.923.509	-88.081

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
04 Erhvervsudvikling	-4.553.991	8.594.269	936.466	-1.754.976	-2.691.442
01 Erhverv	14.342.799	20.594.269	20.892.782	18.201.340	-2.691.442
01 Fangst og fiskeri	2.258.569	4.293.471	4.591.984	2.805.074	-1.786.910
04 Råstoffer	0	160.000	160.000	56.677	-103.323
04 Turisme	5.132.948	4.980.000	4.980.000	4.161.185	-818.815
07 Øvrige brancher	6.951.282	11.160.798	11.160.798	11.178.405	17.607
02 Offentligt ejede selskaber	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0
02 Offentligt ejede selskaber, kommuner	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0
					-
05 Sociale formål	969.665.630	993.997.102	1.003.054.952	1.031.550.470	28.495.518
01 Hjælp til borgere med særlige behov	609.625.168	605.551.413	617.660.292	626.523.019	8.862.727
01 Børn med særlige behov	356.425.998	349.049.552	346.811.921	359.659.333	12.847.412
02 Børn med handicap	43.940.741	33.608.876	48.355.386	48.946.424	591.038
03 Voksne med særlige behov	17.905.182	21.551.457	21.551.457	18.834.890	-2.716.567
04 Voksne med handicap	168.157.951	174.726.729	174.726.729	173.024.142	-1.702.587
05 Misbrugsbehandling	233.693	300.000	300.000	188.468	-111.532
06 Hjemmehjælp	16.584.726	17.395.913	17.395.913	18.323.510	927.597
07 Hjælpe midler og træning	6.376.878	8.918.886	8.518.886	7.546.251	-972.635
02 Hjælp til borgere	141.097.105	151.451.840	146.521.253	142.457.220	-4.064.033
01 Offentlig hjælp	141.097.105	151.451.840	146.521.253	142.457.220	-4.064.033
03 Alderdom	126.516.870	125.499.533	133.373.533	134.737.466	1.363.933
01 Ældre	126.516.870	125.499.533	133.373.533	134.737.466	1.363.933
04 Personlig og digital borgerbetjening	11.059.617	11.395.503	11.395.503	11.456.448	60.945
01 Borgerservice	11.059.617	11.395.503	11.395.503	11.456.448	60.945
05 Arbejdsmarked	34.210.419	37.713.462	37.372.862	58.209.837	20.836.975
01 Beskæftigelsesindsats	13.006.789	15.018.381	13.906.501	31.791.969	17.885.468
02 Majoriaq	21.203.630	22.695.081	23.466.361	26.417.868	2.951.507
06 Myndighedsbehandlin g på socialområdet	47.156.451	62.385.351	56.731.509	58.166.480	1.434.971
01 Myndighedsbehandling på socialområdet	47.156.451	62.385.351	56.731.509	58.166.480	1.434.971

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
06 Sundhed	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
01 Sundhed	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
02 Almen sundhed og forebyggelse	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
07 Teknik, miljø og plan	42.228.818	75.039.221	78.920.708	88.401.262	9.480.554
01 Planlægning og byudvikling	-5.313.342	0	0	6.372.085	6.372.085
03 Byggemodning	-5.313.342	0	0	6.372.085	6.372.085
03 Miljø	4.279.297	16.396.409	20.831.409	21.608.983	777.574
03 Hundehold og skadedyrsbekæmpelse	717.431	997.317	997.317	937.570	-59.747
04 Modtagestationer	3.561.867	15.399.092	19.834.092	20.671.413	837.321
04 Interne entreprenører	29.301.024	41.127.996	34.945.611	38.879.664	3.934.053
01 Interne entreprenører	29.301.024	41.127.996	34.945.611	38.879.664	3.934.053
05 Myndighedsbehandling teknik, miljø og plan	13.961.839	17.514.816	23.143.688	21.540.531	-1.603.157
01 Myndighedsbehandling, teknik, miljø og plan	13.961.839	17.514.816	23.143.688	21.540.531	-1.603.157
08 Fritid, kultur og religion	77.695.615	82.368.981	83.074.581	80.744.667	-2.329.914
01 Fritidsaktiviteter	52.757.587	53.794.023	53.794.023	50.626.711	-3.167.312
01 Fritidsundervisning	2.226.965	2.166.279	2.166.279	1.664.088	-502.191
02 Idræt	32.428.085	33.532.631	33.532.631	31.417.943	-2.114.688
03 Andre fritidsaktiviteter	18.102.536	18.095.113	18.095.113	17.544.680	-550.433
02 Kulturelle tilbud	24.938.028	28.574.958	29.280.558	30.117.956	837.398
01 Biblioteksvæsen	220.434	410.812	410.812	70.985	-339.827
03 Museumsvirksomhed	5.352.471	5.204.521	5.479.521	5.532.172	52.651
04 Andre kulturelle tiltag	19.365.122	22.959.625	23.390.225	24.514.799	1.124.574

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
09 Infrastruktur	29.255.553	24.802.291	24.802.291	25.463.636	661.345
02 Transportinfrastruktur	14.107.084	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901
01 Havne og skibstrafik	739.543	0	0	0	0
03 Veje, broer, trapper	13.367.540	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901
03 Fællesarealer	15.148.469	15.067.291	15.067.291	15.389.735	322.444

01 Snerydning	10.502.745	10.696.000	10.696.000	12.123.599	1.427.599
03 Kloak	3.166.862	3.612.291	3.612.291	2.985.971	-626.320
04 Pladser, legepladser m.v.	1.158.375	0	0	0	0
05 Kirkegårde	320.488	759.000	759.000	280.165	-478.835
10 Forsyning	49.632.648	42.857.672	42.677.672	41.103.964	-1.672.132
01 Forsyning	49.632.648	42.857.672	42.677.672	41.103.964	-1.672.132
01 Energiforsyning (el, vand og varme)	914.158	442.000	442.000	0	472.158
02 Renovation	-2.732.062	-744.387	-1.924.387	-2.440.537	-1.970.662
05 Boligforsyning	32.308.384	29.000.000	30.000.000	32.212.405	3.308.384
06 Kollektiv transport	8.276.484	11.360.076	11.360.076	8.650.206	-1.083.592
07 Servicehuse	2.101.103	2.799.983	2.799.983	2.681.890	-652.877
08 Skorstensfejning	73.750			0	73.750
09 Forbrændingsanlæg	8.690.830	0	0	0	-1.819.294
11 Beredskab og kriminalforsorg	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
01 Beredskab og kriminalforsorg	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
01 Beredskab	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
16 Administration	222.934.889	261.427.010	258.483.876	258.885.794	401.918
01 Administration	222.934.889	261.427.010	258.483.876	258.885.794	401.918
01 Sekretariat	118.536.664	115.492.708	115.492.708	114.831.117	-661.591
02 Økonomi	19.787.395	39.927.686	21.984.552	15.640.269	-6.344.283
03 HR	37.952.503	34.747.240	34.747.240	40.718.620	5.971.380
04 IT-drift	76.170.405	62.839.376	78.839.376	80.592.214	1.752.838
05 Bygninger/ejendomsdrift	-30.116.396	7.660.000	6.660.000	6.445.332	-214.668
07 Kontingenter og tilskud	604.319	760.000	760.000	658.242	-101.758

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
17 Finansielle poster	50.043.903	35.131.000	51.131.000	57.460.352	6.329.352
01 Renter og kursreguleringer	17.098.567	23.131.000	33.131.000	31.388.042	-1.742.958
01 Finansielle anlægsinvesteringer	17.098.567	23.131.000	33.131.000	31.388.042	-1.742.958
02 Afskrivninger	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310
01 Afskrivninger	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310

Hovedtotal	-436.846.850	-437.149.704	-422.372.264	-472.741.061	-50.368.797
-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------------

Økonomisk resultat for 2024 – drift

Kommuneqarfik Sermersooq realiserede i 2024 et driftsoverskud (før anlæg) på 472,7 mio. kr. Overskuddet på driften består af indtægter fra skatter, afgifter og overførsler på 2.618 mio. kr. og nettoudgifter for 2.145 mio. kr. I forhold til 2023 er indtægterne fra skatter mv. steget med 196,5 mio. kr. mens driftsudgifterne steget med 160,7 mio. kr.

I det oprindelige budget for 2024 forventede Kommuneqarfik Sermersooq et positivt resultat på driften på 437,1 mio. kr. Dette blev i løbet af året korrigeret til et forventet overskud på driften på 472,7 mio. kr. Det realiserede overskud på driften i 2024 er dermed 50,4 mio. kr. højere end forventet i det korrigerede budget.

Kommunens indtægter fra Skatter, afgifter og overførsler har i 2024 været 68,4 mio. kr. større end forventet. I 2022 og 2023 var historien den samme, hvor indtægterne var hhv. 80 mio. kr. og 95,9 mio. kr. større end forventet. De højere indtægter fra skatter, afgifter og overførsler skyldes en fortsat positiv økonomisk udvikling i Kommunen.

Kommuneqarfik Sermersooqs samlede realiserede driftsudgifter i 2024 overstiger det korrigerede budget med 18 mio. kr. Det er især overforbrug på formålene Børn med Særlige behov, Beskæftigelsesindsats, HR samt Afskrivninger.

Kommuneqarfik Sermersooq har i 2024 bevilliget midler på tværs over 61 forskellige formål i driften og der har været forbrug på 61. Af de 61 formål ses et mindre forbrug på 36 formål, svarende til et mindre forbrug på 121,1 mio. kr. og et merforbrug på 22 formål svarende til et merforbrug på 71,1 mio. kr. For hvert formål med forbrug bliver der udarbejdet en regnskabsbemærkning, der beskriver aktiviteterne i året samt afvigelse mellem budget og forbrug. Regnskabsbemærkningerne udgives sammen med den samlede årsrapport.

Udvikling fra 2023 til 2024

Resultatet på driften viser et overskud på 472,7 mio. kr. i 2024 mod et overskud på 436,8 mio. kr. i 2023 og et overskud på 435 mio. kr. i 2022. Stigningen i overskuddet skyldes primært, at kommunens indtægtsgrundlag har været stigende de seneste år og har steget mere end driftsudgifterne.

Kommuneqarfik Sermersooqs indtægtsgrundlag voksede med 196,6 mio. kr. fra 2023 til 2024. Formålet "Skatter og afgifter" er steget med 106,4 mio. kr. mens formålet "Tilskud til kommuner" er steget med 90,1 mio. kr. mens nettoudgifterne steg med 160,7 mio. kr. i samme periode.

15. Bevillingsafregning for anlæg

Bevillingsafregning på projektniveauet.

I 2022 blev anlægs- og renoveringsfonden oprettet. Det betyder, at budgetter/bevillinger som bliver afsat til anlægsprojekter for et givent år, blive udgiftsført i driften det samme år og overført til fonden. Derfor er det samlede korrigerede budget og det samlede forbruget typisk være ens.

En detaljeret projektoversigt findes i bilag 2 til årsregnskabet 2024 – Redegørelse for Anlægs- og Renoveringsfonden.

Økonomisk resultat 2024 – Anlæg

Anlægs- og renoveringsfonden blev oprettet i 2022. Kommunen ændrede derved praksis vedrørende den måde anlægsudgifter og budgetter bliver håndterede. Det betyder, at midler som er afsatte til anlægsprojekter blive udgiftsførte i driften og overført til fonden i det år de er bevilliget, uanset om de faktiske udgifter til anlægsprojekterne først afholdes senere.

I 2024 er hele bevillingen på 140,97 mio. kr., udgiftsført i driften og overført til anlægs- og renoveringsfonden. Selv om denne udgift fremgår af kommunens resultatopgørelse, er det ikke ensbetydende med, at dette beløb er blevet brugt til anlægsinvesteringer i 2024. Selve forbruget til projekter fremgår i selve anlægs- og renoveringsfonden.

Tilgængelige midler i fonden ultimo 2024 er 280,2 mio. kr. Af disse midler er ca. 88,5 mio. kr. afsat til anlægsprojekter vedrørende køb af aktiver fra Nuuk City Development samt færdiggørelse af den nye skole i midtbyen, mens de resterende 194 mio. kr. vedrører ikke-forbrugte bevillinger til diverse anlægsprojekter og puljer.

Det faktiske forbrug i fonden har i 2024 været 194,5 mio. kr.

Udvikling fra 2022 til 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq afholdt faktiske udgifter til anlægsprojekter på i alt omkring 194 mio. kr., hvoraf 67,1 mio. kr. vedrører udgifter i forbindelse med færdiggørelse af den nye skole i midtbyen i Nuuk.

I 2023 var udgifter ekstraordinært høje på i alt 975,4 mio. kr., men det skyldtes køb af aktiver fra NCD samt udgifter til færdiggørelsen af skolen, som udgjorte hele 874,3 mio. kr. Udgifterne til andre anlægsprojekter var på 101 mio. kr.

I 2022 var de samlede anlægsinvesteringer 152,9 mio.

16. Regnskabsberetning - årsregnskab

Årets resultat

Årets resultat viser et overskud på 332,3 mio. kr. mod et korrigeret budgetteret overskud på 281,4 mio. kr.

Resultatet fra selve driften viser et overskud på 472,7 mio. kr. mens resultatet fra anlæg viser et underskud/forbrug på 140,97 mio. kr. som i alt giver det samlede overskud på 332,3 mio. kr.

For nærmere om udviklingen i enkeltposter henvises til de overordnede regnskabsforklaringer til bevillingsafregningen i bilag 1 og 2 til årsrapporten. Endvidere fremgår der en række specifikationer af poster i noterne til henholdsvis resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelsen.

Egenkapital

Kommunens egenkapital udgør ultimo 2024 1.720.813.412 kr. mod 1.388.349.607 kr. ultimo 2023. Egenkapitalen er steget betydeligt i forhold til 2023 på grund af det positive resultat på 332,3 mio. kr.

En væsentlig del af egenkapitalen udgøres af værdien af kommunens ejerandele i kommunale virksomheder, der blandt andet består af indskud af kommunens boligmasse i Iserit.

For nærmere om egenkapital og kommunens ejerandele henvises til de relevante noter herom.

Likviditet

Likviditeten udgjorde ultimo 2024, 762,9 mio. kr. mod 436,9 mio. kr. i 2023 og 18,5 mio. kr. ultimo 2022.

Kommunens likviditet er dermed forbedret med hele 326 mio. kr. i forhold til 2023.

Dette er en markant forbedring som hovedsageligt skyldes følgende:

- Budgetloven har lagt loft på udgiftsstigninger, hvilket forbedrer kommunens resultat
- Indtægterne fra skatter mv. er samtidig steget med ca. 198 mio. kr.
- Oprettelse af Anlægs og renoveringsfonden kræver, at midlerne som er i fonden, også står til rådighed i banken. Dette gør at likviditeten kan vokse når anlægsprojekter bliver forsinkede.
- Kommunen har optaget store lån gennem de seneste år. Dette har påvirket likviditeten positivt.

For nærmere om årsagerne til den stigende likviditet henvises til pengestrømsopgørelsen på de efterfølgende sider.

17. Årsregnskab – Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen 2024 (side 1 af 2)

Resultatopgørelsen	Noter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
I hele kr.				
Skatter og afgifter	1	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-1.828.854.408
Tilskud og udligning	2	-685.598.732	-690.764.336	-599.065.602
Indtægter fra skatter, afgifter og overførsler		-2.553.598.732	-2.626.054.298	-2.427.920.010
Takstopkrævninger	3	-64.367.804	-59.439.508	-72.902.691
Indtægter ved salg af varer og tjenester	4	-9.916.144	-28.851.283	-17.419.935
Andre indtægter	5	-3.808.948	824.543	-47.027.084
Andre indtægter i alt		-78.092.896	-87.466.248	-137.349.711
Afskrivning af tilgodehavender	6	18.000.000	7.066.281	26.513.936
Indtægter i alt		-2.613.691.628	-2.706.454.265	-2.538.755.784
Lovregulerede overførsler til borgere	7	339.019.769	428.162.943	385.499.516
Refusion af lovregulerede overførsler til borgere	8	-151.171.171	-224.655.245	-206.637.579
Nettoudgifter til lovregulerede overførsler		187.848.598	203.507.697	178.861.937
Direkte udgifter til opgaveløsning	9	101.731.673	101.732.175	83.333.158
Udgifter til udliciterede opgaver	10	378.913.791	387.800.146	388.364.536
Tilskud foreninger og virksomheder	11	128.943.344	92.902.897	100.630.427
Variable borger- og opgavedrevne udgifter og tilskud		609.588.808	582.435.217	572.328.122
Direkte udgifter til borgere i alt		797.437.406	785.942.915	751.190.059
(+ angiver udgifter/merforbrug, - angiver indtægter/mindre forbrug)				

Resultatopgørelsen 2023 (side 2 af 2)

Resultatopgørelsen	Noter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
I hele kr.				
Udgifter til personale og vikarer	12	1.129.464.313	1.118.578.564	1.061.733.486
Udgifter til kontorhold og andre fælles udgifter	13	26.118.410	40.581.155	41.046.504
Udgifter til IT og datatrafik	14	31.483.485	43.798.000	35.030.877
Udgifter til udstyr, inventar m.v.	15	35.432.178	34.364.733	29.313.370
Udgifter til rullende, sejlene og flyvende materiel	16	6.822.540	6.303.419	6.876.708
Udgifter til bygninger, arealer og veje	17	151.386.348	172.850.490	169.155.518
Ressourceudgifter i alt		1.380.707.274	1.416.476.361	1.343.156.462
Anlægsindtægter	18	-	-502.689	-
Anlægsudgifter efter refusioner	19	140.967.444	140.967.444	195.617.144
Anlægsudgifter - netto (efter refusioner)		140.967.444	140.464.755	195.617.144
Resultat før finansielle poster		-294.579.504	-363.570.234	-248.792.118
Finansielle indtægter	20	-19.956.316	-31.109.417	-19.232.583
Finansielle udgifter	21	33.131.000	62.403.346	26.794.995
Periodens resultat		-281.404.820	-332.276.306	-241.229.706
(+ angiver udgifter/merforbrug, - angiver indtægter/mindre forbrug)				
Note 21 a): vedrørende ejendomme og anlæg				
Note 21 b): udgifter til eksterne konsulenter				
Note 21 c): vedrørende udgifter til rejser og repræsentation				

18. Årsregnskab – Balance

Balance pr. 31. december 2024 - Aktiver

Balancen	Noter	Balance pr. 31.12.2024	Balance pr. 31.12.2023
Aktiver, i hele kr.			
Ejerandele	22	1.305.685.895	1.305.685.895
Udlån til tilknyttede virksomheder	23	64.500.000	54.000.000
Udlån til borgere og virksomheder	24	568.066.101	514.173.101
Finansielle anlægsaktiver		1.938.251.996	1.873.858.996
Anlægsaktiver		1.938.251.996	1.873.858.996
Tilgodehavender hos borgere og virksomheder		98.511.737	121.771.920
Tilgodehavender hos Selvstyret		273.830.144	317.193.668
Tilgodehavender hos andre kommuner		2.207.434	21.226.060
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		-	-
Tilgodehavender hos udenlandske myndigheder		-	-
Andre tilgodehavender		5.789.022	2.951.091
Periodeafgrænsningsposter		37.927.992	22.033.244
Tilgodehavender i alt		418.266.329	485.175.983
Værdipapirer	25	1.750.000	1.562.500
Likvide beholdninger	25	761.102.495	435.326.677
Omsætningsaktiver	25	762.852.495	436.889.177
Aktiver i alt		3.119.370.819	2.795.924.155

Balancen pr. 31. december 2024 - Passiver

Balancen	Noter	Balance pr. 31.12.2024	Balance pr. 31.12.2023
Passiver, i hele kr.			
Egenkapital - primo		-1.388.349.607	-1.120.607.400
Posterings direkte på egenkapitalen		-187.500	-26.512.500
Periodens resultat fra resultatopgørelse		-332.276.306	-241.229.706
Ikke disponeret egenkapital	26	-1.720.813.412	-1.388.349.607
Anlægs- og renoveringsfonden		-280.232.328	-333.769.065
Nettokapital tilhørende fonde og legater		-5.662.237	-3.230.226
Andre overførsler mellem årene		-	-
Disponeret egenkapital		-285.894.566	-336.999.292
Prioritetsgæld	27	-879.329.862	-796.180.348
Langfristet gæld i alt		-879.329.862	-796.180.348
Gæld til private leverandører af varer og tjenester		-71.768.961	-102.446.474
Gæld til Selvstyret		-18.352.594	-20.716.808
Gæld til andre kommuner		-2.829.821	-7.647.616
Gæld til tilknyttede virksomheder		-70.355	-4.555.090
Gæld til udenlandske myndigheder		-	-
Anden gæld	28	-140.091.970	-139.028.922
Periodeafgrænsningsposter	28	-219.278	-
Kortfristet gæld		-233.332.979	-274.394.909
Gæld i alt		-1.112.662.841	-1.070.575.257
Passiver i alt		-3.119.370.819	-2.795.924.156
Note om forholdet til nærtstående parter	29		

19. Årsregnskab - Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen 2024

Pengestrømsopgørelsen	Noter	Pengestrøm 2024	Pengestrøm 2023
I hele kr.			
Periodens resultat		332.276.306	241.229.706
Anlægsudgifter tilbageført		140.464.755	195.617.144
Afskrivninger af tilgodehavender tilbageført		7.066.281	26.513.936
Forskydning i tilgodehavender		59.843.372	79.153.033
Forskydning i kortfristet gæld og hensættelser		-41.061.930	51.812.474
Likviditet fra drift		498.588.784	594.326.294
Anlægsudgifter		-140.464.755	-195.617.144
Ejerandele		-10.500.000	-10.250.000
Udlån		-53.893.000	-31.604.233
Likviditet fra investeringer		-204.857.755	-237.471.377
Posteringer direkte på egenkapitalen		187.500	26.512.500
Anlægs- og renoveringsfonden		-53.536.737	-757.734.068
Nettokapital tilhørende fonde og legater		2.432.011	540.368
Lånoptagelse		83.149.514	792.182.180
Likviditet fra finansiering		32.232.288	61.500.980
Periodens likviditetsvirkning		325.963.318	418.355.897
Likviditet primo		436.889.177	18.533.280
Likviditet ultimo	25	762.852.495	436.889.177
<i>+ angiver tilvækst af likviditet, - angiver træk på likviditet</i>			

20. Noter til årsregnskabet

Note 1 - Indtægter fra skatter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Indkomstskat personer	-1.708.000.000	-1.739.001.622	-1.622.974.968
Indkomstskat selskaber	-75.000.000	-99.745.929	-115.450.008
Udbytteskatter	-85.000.000	-93.947.411	-90.429.432
Havneafgifter	0	-2.595.000	0
	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-1.828.854.408
Note 2 - Indtægter fra tilskud og udligning	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Bloktilskud fra Grønlands Selvstyre	-553.342.000	-553.556.000	-515.928.996
Diverse refusioner	-2.987.732	-7.939.332	-6.357.606
Udligningsordning	-129.269.000	-129.269.004	-76.779.000
	-685.598.732	-690.764.336	-599.065.602
Note 3 - Indtægter fra takstopkrævninger	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Indtægter ved takstopkrævninger	-64.367.804	-59.439.508	-72.902.691
	-64.367.804	-59.439.508	-72.902.691
Note 4 - Indtægter ved salg af varer og tjenester	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Salg af varer	-7.893.536	-5.273.519	-7.475.288
Salg af tjenester	-2.022.608	-23.577.765	-9.944.647
	-9.916.144	-28.851.283	-17.419.935
Note 5 - Andre indtægter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Salg af rettigheder, licenser m.v.	-429.292	6.028.121	-5.740.628
Huslejeindtægter	-1.663.400	-3.812.053	-4.248.678
Lejeindtægter arealer	-1.333.324	-1.370.030	-2.140.085
Andre lejeindtægter	0	-108.272	-234.459
Indskrivningsgebyr	12.468	40.092	4.949
Andre gebyrer	-4.800	70.184	170.571
Salg af rullende materiel	0	-23.500	-20.000
Salg af bygninger	0	0	-34.818.754
Salg af arealer	-390.600	0	0
	-3.808.948	824.543	-47.027.084
Note 6 - Afskrivning af tilgodehavender	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Afskrivning af tilgodehavender	18.000.000	7.066.281	26.513.936
	18.000.000	7.066.281	26.513.936

Det bemærkes til note 6, at arten afskrivning af tilgodehavender ikke stemmer en til en til formålet 170201 Afskrivninger. Det skyldes, at der indgår andre udgifter end bare arten afskrivning på tilgodehavender i formålet afskrivninger.

Note 7 - Lovregulerede overførsler til borgere	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Udbetaling af barselsdagpenge	0	9.050.263	10.042.190
Udbetaling af børnetilskud	0	14.963.405	16.283.581
Underholdsbidrag ydet som tilskud	0	1.947.731	1.930.199
Udbetaling af stipendier	4.000.000	7.012.469	6.869.799
Børnetillæg	500.000	580.952	638.752
Særydelse	0	447.511	1.151.847
Udbetaling af boligsikring	32.600.000	33.378.814	31.625.455
Laveste førtidspension	9.483.000	1.517.570	1.536.434
Højeste førtidspension	98.201.840	113.635.633	104.401.231
Førtidspension til borger med ophold i DK	0	0	535.321
Børnetillæg	1.492.000	1.014.841	1.050.446
Personligt tillæg	1.445.000	177.368	298.446
Personlig Tillæg Skattepligtig	0	17.196	0
Personlig Tillæg ej Skattepligtig	0	1.370.713	637.304
Grundbeløb og pensionstillæg Skattepligtig	131.964.000	177.847.760	160.558.323
Reducet alderspension	2.325.000	2.992.234	2.865.684
Børnetillæg	88.000	70.165	34.782
Økonomisk- og rådighedsbestemt tillæg	2.865.000	1.288.678	1.070.086
Udbetaling af offentlig hjælp (skattepligtig)	25.300.000	12.954.084	18.161.933
Udbetaling af offentlig hjælp mod tilbagebetaling (skattepl.)	1.450.000	-34.267	-196.711
Enkeltudgifter (ikke skattepligtig)	5.546.158	6.356.623	4.582.318
Flyttehjælp (ikke skattepligtig)	0	10.325	0
Begravelsesudgifter (ikke skattepligtig)	0	257.430	171.583
Indbetaling af hjælp mod tilbagebetaling	0	996.901	-17.435
Lommepenge	552.936	304.965	215.075
Tøjpenge	150.012	58.153	93.837
Kostpenge	4.950.000	7.986.639	7.163.749
Arbejdsmarkedsydelse, ledighed	4.000.000	24.226.483	3.006.507
Arbejdsmarkedsydelse, hjemsendelse	300.000	10.462	0
Arbejdsmarkedsydelse, sygdom	3.700.000	2.254.003	3.687.438
Arbejdsprøvning	976.819	0	42.516

Virksomhedsrevalidering	2.720.000	924.288	2.394.958
Uddannelse - borgere	210.004	16.794	14.300
Fleksjob	4.200.000	4.526.755	4.447.255
Mobilitetsfremmende ydelser	0	0	202.314
	339.019.769	428.162.943	385.499.516

Note 8 – Refusion af lovregulerede overførsler til borgere	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Refusion barselsdagpenge Selvstyre - kommuner	-3.840.587	-12.890.849	-9.037.971
Refusion børnetilskud Selvstyre - kommuner	0	-14.961.811	-16.276.987
Underholdsbidrag refusion Selvstyre - kommuner	0	-1.947.731	-1.930.199
Stipendier refusion Selvstyre - kommuner	-4.932.584	-8.698.297	-8.548.136
Boligsikring refusion Selvstyre - kommuner	-19.560.000	-20.027.288	-18.975.273
Alderspension refusion Selvstyre - kommuner	-118.688.000	-162.819.143	-147.112.910
Revalidering refusion Selvstyre - kommuner	-4.150.000	-3.289.304	-4.554.488
Refusion mobilitetsfremmende ydelser	0	-20.822	-201.614
	-151.171.171	-224.655.245	-206.637.579

Note 9 - Direkte udgifter til opgaveløsning	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Hygiejneartikler	4.630.352	5.523.636	6.874.876
Rengøringsartikler	3.962.265	4.099.458	2.828.650
Sygeplejeartikler	526.000	1.579.293	889.634
Medicin	35.000	66.194	16.792
Laboratorieartikler	0	5.147	0
Fødevarer	23.240.976	26.978.595	27.463.497
Grønlandsk proviant	427.700	1.883.523	1.897.612
Undervisningsmaterialer	3.800.173	5.543.209	4.401.529
Pædagogiske materialer	6.252.194	1.799.608	4.127.039
Hjælpemidler	4.084.349	3.097.636	2.172.816
Øvrige materialer til opgaveløsningen	38.651.467	27.057.958	12.126.751
Kurser - borgere	1.720.000	174.110	37.900
Porto og fragt	2.089.245	7.273.226	4.343.182

Lejrtur og lejrskole	1.668.506	1.572.136	290.083
Rejse, borger	7.773.093	10.924.915	10.439.920
Ophold, borger	2.793.953	4.153.530	5.422.877
Fortæring, borger	76.400	0	0
	101.731.673	101.732.175	83.333.158

Note 10 - Takstbetaling til eksterne leverandører**Korrigeret budget 2024****Regnskab 2024****Regnskab 2023**

Servicekontrakter	3.164.622	0	0
Takstbetalinger Selvstyrets institutioner	183.791.632	175.328.735	179.137.145
Takstbetalinger kommunale institutioner	0	122.963	232.500
Takstbetalinger offentlige myndigheder Danmark	54.877.000	5.429.765	51.237.144
Opholdsplads til anbragte, Danmark	0	34.194.199	0
Aktivitetstilbud til anbragte, Danmark	0	3.907.617	0
Rejse- og transportudgifter til anbragte, Danmark	0	407.399	0
Hjælpemidler til anbragte, Danmark	0	130.976	614
Uddannelsesforløb til anbragte, Danmark	0	2.005.292	11.500
Takstbetalinger selvejende institutioner, Grønland	103.580.537	110.621.176	84.327.648
Takstbetalinger selvejende institutioner, Danmark	5.000.000	0	0
Takstbetalinger andre	27.000.000	51.497.423	72.020.986
Plejeophold ved sundhedsvæsenet	1.500.000	4.154.600	1.397.000
	378.913.791	387.800.146	388.364.536

Note 11 - Tilskud til foreninger og virksomheder**Korrigeret budget 2024****Regnskab 2024****Regnskab 2023**

Driftstilskud	43.296.317	30.824.222	31.175.825
Udviklingstilskud	1.200.000	0	11.327
Andre tilskud til erhverv	16.872.000	15.431.198	14.400.123
Privatskoler	0	0	0
Efterskoler	0	529.890	838.907
Tilskud til arktisk samarbejde	300.000	875.198	135.067
Tilskud til nordisk samarbejde	0	-60.386	-280.125
Tilskud til internationalt samarbejde	500.000	0	0
Driftsaftaler	66.775.027	45.302.775	54.349.303

128.943.344

92.902.897

100.630.427

Note 12 a) - Udgifter til personale og vikarer

	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Arbejdsmarkedsafgifter	6.450.000	8.568.076	8.253.936
Månedsløn	721.705.276	646.565.034	620.640.375
Timeløn	222.464.893	261.028.286	256.389.852
Merarbejde	11.307.985	34.728.588	30.929.188
Pensionsbidrag	47.538.525	46.756.226	40.817.353
Feriepenge	337.750	0	0
Vederlag (politikere, pleje, aflastning mv.)	29.011.779	29.353.239	25.074.545
Mødediæter	105.000	12.943	2.437
Borgerligt ombud	0	30.808	19.172
Refusion tabt arbejdsfortjeneste	0	0	-51.828
Manuel løn	50.000	90.075	-44.611
Annoncering - rekruttering	2.577.344	3.825.349	2.119.755
Bohaveflytning - rekruttering	4.489.624	2.901.571	3.026.580
Opmagasiner - rekruttering	210.500	693.996	1.122.624
Til- og fratrædelsesrejser	1.482.464	1.542.406	1.544.659
Ophold ved til- og fratrædelser	500.000	721.101	258.701
Vakantbolig	104.672	489.156	588.584
Kurser medarbejdere	9.991.585	8.560.741	8.153.094
Uddannelse medarbejdere	1.731.560	1.896.765	1.592.533
Personalepleje	4.899.236	4.085.692	2.602.449
Misbrugsbehandling medarbejdere	52.032	5.150	70.000
Tjenesterejser	9.877.726	11.304.333	7.709.302
Rejser vedr. kritisk sygdom	178.508	984.058	1.431.010
Feriefrirejser	2.744.432	2.198.126	2.763.523
Ophold i forbindelse med tjenesterejser	1.466.096	3.337.278	3.221.461
Forplejning	4.555.403	4.605.102	3.666.742
Dagpenge	1.519.064	4.545.894	4.509.658
Lejeindtægt - Personalebolig	0	1.800	0
Lejeudgift - Personalebolig	1.155.000	1.366.604	1.495.342
Forbrugsafgifter - Personaleboliger	0	68.014	0
Jubilæer og gratialer	125.076	236.388	271.370
Skærmbriller	32.600	43.439	51.357
Kontorartikler	3.169.244	2.085.547	2.173.530
Arbejdstøj medarbejdere	1.704.000	2.122.034	1.912.643
Konferencer	2.968.734	1.094.449	1.558.051
Rejseforsikring	160.000	90.879	309.057
Arbejdsskadeforsikring	3.272.000	285.143	3.175.059
Tolke	1.500.000	2.047.281	1.396.997

Vikarudgifter	11.163.512	9.880.737	8.993.317
Faglige konsulenter	12.953.513	11.755.687	5.072.370
Administrative konsulenter	0	83.350	34.120
Andre konsulenter	5.909.180	8.587.218	8.879.177
	1.129.464.313	1.118.578.564	1.061.733.486

Note 12 b) Udspecificeret lønudgifter	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Samlet udgift til løn	989.078.134	948.776.768
Samlede antal ansatte i året*	4.393	4.475
Antal årsværk i året*	2.480	2.472
Gennemsnitlig løn pr. årsværk	398.822	383.809
Antal medlemmer i kommunalbestyrelsen	19	19
Samlet vederlag til kommunalbestyrelsen	5.282.337	5.292.707
Gennemsnit vederlag pr. medlem af kommunalbestyrelsen	278.018	278.564
Antal direktører i kommunen	6	6
Samlet omkostning til direktionen	8.466.280	7.838.760
Gennemsnit vederlag pr. direktør	1.411.047	1.306.460

*Grønlands Statistik opgør disse tal

Note 13 - Udgifter til kontorhold og andre fælles udgifter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Annoncer	894.090	1.469.129	1.194.333
Tryksager	154.380	408.126	454.706
Abonnementer	2.175.388	1.957.850	3.187.113
Merchandise / gaver	422.000	713.781	601.346
Ansvarsforsikring	645.000	607.912	934.214
Selvrisiko ansvarsforsikring	0	-551.351	-22.170
Erhvervsforsikring	2.850.000	3.329.520	5.969.975
Ulykkeforsikring	390.000	422.234	405.444
All Risk - Anlægsprojekter forsikring	0	0	0
Gaver	840.000	847.265	474.399

Bespisning	10.141.076	14.393.538	13.237.923
Andre udgifter	3.700.104	10.500.326	6.476.315
Oprydning	300.000	74.928	19.260
Advokat	2.742.372	5.411.445	6.229.645
Revision	864.000	996.450	1.884.000
	26.118.410	40.581.155	41.046.504

Note 14 - Udgifter til IT og datatrafik**Korrigeret budget 2024****Regnskab 2024****Regnskab 2023**

IT-tjenester	904.065	4.641.468	2.614.344
Anskaffelse af hardware	9.507.509	18.516.469	13.767.705
Leasing af hardware	6.121.342	203.190	2.580.610
Anskaffelse af software	121.749	158.507	246.639
Licenser	4.694.713	7.486.470	6.615.518
Telefonafgift	9.455.436	944.044	7.339.093
Dataafgifter	302.000	10.792.713	941.239
IT-konsulenter	376.671	1.055.138	925.730
	31.483.485	43.798.000	35.030.877

Note 15 - Udgifter til udstyr, inventar mv.**Korrigeret budget 2024****Regnskab 2024****Regnskab 2023**

Inventar	7.652.560	14.823.681	14.783.996
Kunst	258.480	90.088	-123.457
Materiel, udstyr og inventar	26.785.272	19.450.964	17.075.049
Anskaffelse af maskiner, apparatur	79.000	0	4.643
Bonus indbetalinger fra indkøbsaftaler	-1.400.000	0	-2.426.861
Driftreserve	2.056.866	0	0
	35.432.178	34.364.733	29.313.370

Note 16 - Udgifter til rullende, sejlene og flyvende materiel**Korrigeret budget 2024****Regnskab 2024****Regnskab 2023**

Brændstof	3.799.340	3.924.834	3.415.562
Forsikringer vedrørende rullende materiel	1.870.000	1.879.183	1.910.363
Selvrisiko rullende materiel	0	110.000	132.283
Forsikringer vedrørende sejlene materiel	175.000	165.112	469.624
Selvrisiko sejlene materiel	0	0	5.000

Leasing af rullende materiel	0	0	14.896
Leasing af sejlede materiel	0	0	0
Anskaffelse af rullende materiel	978.200	187.141	928.981
Anskaffelse af sejlede materiel	0	37.149	0
	6.822.540	6.303.419	6.876.708

Note 17 - Udgifter til bygninger, arealer og veje	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Bygningsmaterialer	574.048	0	0
Rengøring	6.774.812	10.698.707	10.157.740
Vagttjeneste	2.635.856	4.422.149	2.577.784
Flytteudgifter	215.000	1.024.166	531.723
Lejeudgifter midlertidige lejeaftaler under 12 måneder	1.284.000	1.437.706	1.059.631
Lejeudgifter midlertidige lejeaftaler over 12 måneder	1.538.000	1.186.074	666.756
Huslejeudgifter datterselskaber og OPP aftaler	41.041.687	50.899.278	51.340.536
Bygningsforsikring	4.260.000	5.450.265	4.238.147
Selvrisiko bygningsforsikring	0	0	0
Ingeniør	0	219.903	139.647
Arkitekt	0	0	0
Bygherrerådgivning	200.000	3.650	0
Entreprenører og håndværkere	45.184.883	51.702.752	52.631.453
Bygninger	1.431.529	4.253.523	3.945.502
El	19.281.033	29.928.847	25.380.944
Vand	3.966.589	279.972	1.319.032
Varme	16.542.923	6.997.067	10.974.599
Renovation	2.260.272	3.055.740	2.845.871
Skatter og afgifter	221.404	1.290.692	1.346.153
Anskaffelse af bygninger	8.000	0	0
Anskaffelse af inventar	3.966.312	0	0
Anskaffelse af arealer	0	0	0
	151.386.348	172.850.490	169.155.518

Note 18 - Anlægsindtægter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Overførsel imellem årene	0	-502.689	0
	0	-502.689	0

Note 19 - Anlægsudgifter efter refusioner	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Arkitekt	0	0	-22.000.000
Entreprenører og håndværkere	167.359.058		
IT-konsulenter	-8.391.614		
Køb rullende materiel	2.000.000		
Anlægs- og renoveringsfonden	140.967.444	140.967.444	217.617.144
Anskaffelse af inventar	0	0	0
	160.967.444	140.967.444	195.617.144
Note 20 - Finansielle indtægter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Renteindtægter	0	-11.073.352	-335.794
Udbytter fra selskaber ejet af Selvstyre og kommuner	-19.956.316	-20.036.066	-18.896.789
	-19.956.316	-31.109.417	-19.232.583
Note 21 - Finansielle udgifter	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Renteudgifter	33.131.000	43.345.822	20.327.323
Morarenter og rykkergebyrer	0	53.255	0
Kurstab	0	0	39.326
Differencer	0	-1.760	-3.053
Afskrivning af udlån	0	19.006.029	6.431.400
	33.131.000	62.403.346	26.794.995

Note 21 a) - Ejendomme og anlæg

Pr. 31.12.2024 rådede Kommuneqarfik Sermersooq over i alt 382 ejendomme og 155.586m². Den godkendte bevilling for 2024 har ligget lavt sammenlignet med tidligere år, hvilket har nødvendiggjort en stram prioritering af opgaverne. Der er i den forbindelse blevet foretaget en konkrete vurdering med henblik på at identificere de bygninger med størst behov for indsatser inden for både Ad hoc- og PPV-opgaver. Dette har blandt andet medført et overforbrug på 4,7 mio. kr.

I takt med at kommunens Beredskab gennemfører brandsyn på de kommunale bygninger, forventes der yderligere omkostninger til lovliggørelse i forhold til de gennemførte brandsyn.

Kommuneqarfik Sermersooq råder over andre anlæg såsom offentlig vej og kloak. Vedligeholdelsesbehov fastsættes løbende for disse anlæg. Der er afsat 7,5 mio. kr. årligt i budgetperioden 2024-2027 til kloakvedligehold i Anlægs- og renoveringsfonden samt 2,1 mio. kr. årligt i driftsbudgettet. Der er afsat 7,3 mio. kr. årligt til vedligehold af offentlig vej.

Note 21 b) - Udgifter til eksterne konsulenter*	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Advokat	2.742.372	5.411.445	6.229.645
Revision	864.000	996.450	1.884.000
Ingeniør	0	219.903	139.647
Arkitekt	0	0	-22.000.000
Tolke	1.500.000	2.047.281	1.396.997
Bygherrerådgivning	200.000	3.650	0
Entreprenører og håndværkere	45.184.883	51.702.752	52.631.453
Vikarudgifter	11.163.512	9.880.737	8.993.317
Faglige konsulenter	12.953.513	11.755.687	5.072.370
Administrative konsulenter	0	83.350	34.120
IT-konsulenter	376.671	1.055.138	925.730
Andre konsulenter	5.909.180	8.587.218	8.879.177
	80.894.131	91.743.613	64.186.456

*Opgørelsen indeholder ikke informationer om forbruget i Anlægs- og renoveringsfonden, da det foregår på balancen og ikke i driften.

Note 21 c - Udgifter til rejser og repræsentation	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Til- og fratrædelsesrejser	1.482.464	1.542.406	1.544.659
Ophold ved til- og fratrædelser	500.000	721.101	258.701
Tjenesterejser	9.877.726	11.304.333	7.709.302
Rejser vedr. kritisk sygdom	178.508	984.058	1.431.010
Feriefrirejser	2.744.432	2.198.126	2.763.523
Ophold i forbindelse med tjenesterejser	1.466.096	3.337.278	3.221.461
Dagpenge	1.519.064	4.545.894	4.509.658
Gaver*	840.000	847.265	474.399
Bespisning*	10.141.076	14.393.538	13.237.923
Andre udgifter*	3.700.104	10.500.326	6.476.315
	32.449.470	50.374.327	41.626.951
*Bliver også brugt til interne udgifter – ikke udelukkende repræsentation.			
Rejse, borger	7.773.093	10.924.915	10.439.920
Ophold, borger	2.793.953	4.153.530	5.422.877
Fortæring, borger	76.400	0	0
	10.643.446	15.078.445	15.862.797
Samlet	43.092.916	65.452.772	57.489.748

Note 22 – Ejerandele i Virksomheder

Kommunale selskaber	Selskabskapital	Indre værdi	Resultat	Ejerandel	Anskaffelses-sum	Udbytte
Iserit A/S	338.000.000	1.112.584.720	74.235.805	100%	1.265.000.000	0
Nuup Bussii A/S	4.300.000	20.272.097	861.946	100%	4.300.000	0
Nuuk Imeq A/S	38.000.000	94.355.356	54.966.051	36,28 %	23.385.895	18.867.789
Esani A/S	12.000.000	43.108.528	-4.079.167	25%	13.000.000	0
Samlet anskaffelsessum for kommunale selskaber					1.305.685.895	
Anskaffelsessum, totalt					1.305.685.895	

Note 23 - Udlån til tilknyttede virksomheder

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Nuup Bussi A/S - ansvarlig lånekapital	8.000.000	8.000.000
Esani A/S - ansvarlig lånekapital	12.500.000	12.500.000
Iserit A/S - Ansvarlig lånekapital	44.000.000	33.500.000
Ansvarlig lånekapital, virksomheder i alt	64.500.000	54.000.000

Note 24 - Udlån til borgere og virksomheder

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Udlån til borgere og virksomheder, herunder BSU-lån	568.066.101	514.173.101
	568.066.101	514.173.101

Note 25 - Likvide beholdninger

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Værdipapirer	1.750.000	1.562.500
Pengeinstitutter	1.024.862	168.550.436
Hovedkonto kassekredit	2.662.607.010	6.150.764.734
Erhvervssystem ml.regningskonto	-165.319.802	-565.298.381
Lønkonto	-926.380.061	-2.529.403.257
Lønreturkonto	-175.617	606.203
Pantebrevs gebyrkonto	1.007.327	1.853.456
BS Total	126.678.153	367.817.394
NETS - Arsuk	0	0
NETS - Ittoqqortoormiit	0	0
NETS - Kapisillit	0	0
NETS - Nuuk	399.349	928.415
NETS - Nuuk Kittat	236.106	1.030.491
NETS - Nuuk Kunstmuseum	538.109	1.354.009
NETS - Nuuk Lokalmuseum	176.974	399.066
NETS - Paamiut	5.674	3.912
NETS - Qeqertarsuatsiaat	0	-57
NETS - Svømmehallen Malik	4.329.100	12.565.279
NETS - Tasiilaq	142.596	162.676
Svømmehallen indtægtskonto	808.700	4.780.163
Foreningskonto (Sermeq Fondon)	4	42.208
Kreditorer/leverandører	-1.113.280.117	-3.181.002.309
Illorput bankkonto	193.451	162.839
NETS – Qeerpi	104.478	0

Aftaleindlån Banknordik (Bankkonto 8120-3063098085)	100.000.000	0
Aftaleindlån Banknordik (Bankkonto 8120-3063111219)	68.000.000	0
Kontante beholdninger	0	2.000
Malik - Kontantbeholdning	6.200	6.200
Kittat - Kontantbeholdninger	0	1.200
	762.852.495	435.326.677

Note 26 - Egenkapital

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Egenkapital primo	-1.388.349.607	-1.120.607.400
Posteringer direkte på egenkapitalen	-187.500	-26.512.500
Periodens resultat	-332.276.306	-241.229.706

Egenkapital ultimo

-1.720.813.412 -1.388.349.607

Posteringer direkte på egenkapitalen 2024 vedrører en justering af værdien af kommunens værdipapir i Grønlandsbanken.

Note 27 – Prioriteret gæld

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Kreditforeningslån (lån vedrørende svømmehallen Malik)	0	-2.009.330
Nykredit Cibor3 lån	-126.182.487	-129.444.356
Nykredit Kontantlån	-126.934.123	-129.670.420
Nykredit Byggecredit	-292.420.155	-249.875.538
BankNordik Byggecredit	-166.838.044	-142.409.787
Grønlandsbanken Byggecredit	-166.955.052	-142.770.916
	-879.329.862	-796.180.348

Note 28 - Anden gæld / Periodeafgrænsningsposter

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Skyldige omkostninger	-31.251.560	-37.331.306
Fordelte skatter - driftsført	-	-
Skyldige lønninger	1.213.908	-
Skyldige tilbageholdte skatter	-62.613.341	-68.212.593
Skyldige pensionsindbetalinger	-14.335.700	-7.112.127
Skyldige feriepenge	-25.826.956	-24.292.166
Skyldige øvrige tilbageholdelser	-6.174.552	-2.007.013
Modtagne deposita	-5.200	-73.717
Forudmodtagne indtægter	-219.278	-
Modtagne garantier og sikkerhedsstillelser	-	-
Modkonto til modtagne garantier og sikkerhedsstillelser	-	-
Lønninger	-1.098.570	0
Fejlkonto	-0	-
	-140.311.248	-139.028.922

Note 29 - Nærtstående parter

En række af kommunens aktiviteter er lagt over i selvstændige juridiske enheder, hvor kommunen ejer hele selskabskapitalen. Da selskaberne er underlagt kommunalfuldmagtsreglerne må selskaber kun tillægges opgaver som kommunen selv må varetage. Dette indebærer blandt andet at selskaber ikke må drive egentlig kommerciel virksomhed.

Der henvises i øvrigt til afsnit 7 for yderligere om kommunens nærtstående parter.

Note 30 – Krydstogsturister

Der er i 2024 modtaget 2.595.000 kr. for krydstogsturister. Disse midler blive afsat som en bevilling til forbrug i Anlægs og renoveringsfonden i 2025.

21. Eventualforpligtelser

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. Omvendt omfatter eventualaktiver forhold der eksisterer på balancedagen 31.12.2024 som kan påføre kommunen en indtægt.

Eventualforpligtelser og eventualaktiver kan ikke opgøres, fordi de afhænger af begivenheder, der er uden for kommunens kontrol. Fordi Eventualforpligtelser og eventualaktiver ikke kan opgøres og måles pålideligt, skal de i modsætning til øvrige forpligtelser og aktiver ikke optages i balancen, men i stedet oplyses i en note til årsregnskabet.

Eventualforpligtelser

Kommunen er bundet i diverse aftaler som kan påføre kommunen en udgift såfremt aftalerne opsiges.

Kontrakter og leje/leasing aftaler

Type	Sum af forpligtelsen (i kr.)
Kontrakt	10.773.919,34
Leasingaftale	319.284,95
Lejeaftale	21.742.643,65
Serviceaftale	1.007.883,38
I alt	33.843.731,33

Igangværende retssager

Kommunen er stævnet i en række sager og ligeledes har kommunen stævnet andre i en række sager.

Langt de fleste af disse vil være uvæsentlige i forhold til kommunen beløbsmæssigt.

Der er dog en sag som er væsentlig, men som der ikke er nogen afklaring på ultimo 2024. Det er ikke kommet til en egentlig retssag endnu.

Det vedrører færdiggørelsen og byggeriet af den nye skole midt i Nuuk. I forhold til dette byggeri er der uenighed mellem leverandør og kommunen i forhold til færdiggørelse og overdragelse af byggeriet idet der udestår nogle mangler inden byggeriet kan ibrugtages.

I kommunens regnskab er der hensat i alt 750 mio. kr. til byggeriet af skolen og AKO midt i byen og der er forbrugt 676 mio. kr. ultimo 2024.

Det er ultimo 2024 uvist om dette beløb er tilstrækkeligt til at færdiggøre byggeriet så det kan tages i brug.

22. Redegørelse om godkendelse af kommunalt ejede virksomheders låntagning

I henhold til Inatsisartutlov nr. 23. af 28. november 2018 om godkendelse af kommunalt ejede virksomheders anskaffelse, sikkerhedsstillelse og leje af visse ejendomme og anlæg § 3, stk. 4 skal kommunens årsregnskab være ledsaget af en fortegnelse over Kommunalbestyrelsens tilladelser efter lovens § 2, stk. 1-3.

Kommuneqarfik Sermersooq har meddelt følgende godkendelser til låneoptag til tilknyttede virksomheder ved beslutning i kommunens Økonomi- og erhvervsudvalg.

Det bemærkes at der er tale om tilladelser til låneoptag, ikke de faktiske lånebeløb for selskaberne. For denne information henvises til de enkelte virksomheders regnskaber og budgetter.

Selskab	Samlet godkendt låneramme	Dato for godkendelse	Genstand
Esani A/S	500 mio. kr.	2025	Forbrændingsanlæg
Iserit A/S	400 mio. kr.	2024	Boligbyggeri
Nuup Bussii A/S	17 mio. kr.	2022	Busser og covid-19 effekter

23. Anvendt regnskabspraksis

Kommunens årsregnskab aflægges i henhold til 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 budgetlægning, likviditet, regnskab, revision samt kasse- og regnskabsvæsen.

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

Årsrapporten indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau samt kommunens økonomiske nøgletal.

Bilag 1 og 2 til regnskabet indeholder detaljerede regnskabsbemærkninger i form af detaljeret bevillingsopfølgning på formål 3- niveau på henholdsvis drift- og anlægsposter.

Kommunens årsregnskab tager generelt udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Præsentation af resultatopgørelsen

Formålet med resultatopgørelsen er at vise kommunens driftsudgifter og indtægter opdelt på en række regnskabsposter, samt udviklingen heri igennem sammenligningstal fra året før.

Der foreligger ikke i en endelig, vedtaget model for, hvorledes regnskabsskemaer og noter skal være udformet i øjeblikket, ligesom der ikke findes en vedtaget model for klassifikation af de enkelte regnskabsposter. Klassifikationen af regnskabsposter, og deres indregning i resultatopgørelse og balance, er derfor et område der p.t. er under udvikling ikke blot i Sermersooq, men alle offentlige enheder i Grønland. Klassifikationen i Sermersooq's regnskab er sket efter drøftelse med kommunens revision af, hvad der er mest hensigtsmæssigt. Der er derfor enkelte poster, hvor der er sket en reklassifikation i forhold til sidste års regnskab. Hvor dette er tilfældet, er også posterne i sammenligningstallene reklassificeret.

Indtægter fra skatter og afgifter, samt tilskud og udligning

Afregning af personskatter registreres på baggrund af de modtagne a conto udbetalinger fra selvstyret, herunder indregnet efterregulering vedrørende tidligere år.

Udbytteskatter og selskabsskatter afregnes årligt fra Skattestyrelsen ud fra Skattestyrelsens særlige beregningsmodel herfor.

Generelle tilskud og udligning indregnes på baggrund af den aftale man har lavet med Selvstyret om bloktilskud.

Andre indtægter i alt

Indtægter indregnes i det år, hvor ydelserne leveres – dog typisk ved kommunens fakturering/opkrævning.

Det gælder brugerbetaling, salg af ydelser til andre myndigheder samt andre driftsindtægter, der blandt andet omfatter salg fra værksteder, husleje mv.

Afskrivning af tilgodehavender

Afskrivninger i kommunens regnskab omfatter afskrivning af uerholdelige fordringer eller modposter til uanbringelige beløb i forbindelse med afstemninger af beholdningskonti m.v. Da inddrivelsesopgaven i Grønland er overgivet til skattestyrelsen, er det i hovedsagen Skattestyrelsen, der vurderer hvornår en fordring ikke kan inddrives, og derfor må afskrives.

Lovregulerede overførsler til brugere

Udgifter og Indtægter indregnes i det år som overførslen til borgeren vedrører, og det samme gælder refusionen heraf.

Variable bruger- og opgavedrevne udgifter og tilskud

Udgifter og indtægter indregnes i det år som de vedrører, såfremt udgiften kan opgøres sikkert.

Ressourceudgifter

Ressourceudgifter består af de udgifter der medgår til serviceproduktionen, herunder væsentligst lønudgifter, såvel som omkostninger mv. til social sikring, pensioner o.l. for kommunens medarbejdere.

Anlægsudgifter- netto

Anlægsudgifter indregnes som hovedregel efter færdiggørelsesgrad, medmindre andet er reguleret i indgåede kontrakter eller sædvane.

Anlægsindtægter indregnes i takt med kommunens fakturering/opkrævning, da anlægsindtægterne typisk først kan opgøres, når projekterne er afsluttet og regnskaber er gjort op.

Finansielle poster

Renter, kapitalafkast samt kurstab og –gevinst (indtægter og udgifter) indregnes på tilskrivningstidspunktet. Realiserede kursgevinster og tab indregnes på transaktionsdagen.

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver samt udviklingen heri igennem sammenligningstal fra året før.

Balancen - Aktiver

Finansielle anlægsaktiver – ejerandele

Ejerandele består af kommunens ejerandele i kommunens helt eller delvist ejede selskaber. Ejerandelene måles i balancen til anskaffelsessummen.

Finansielle anlægsaktiver - BSU-lån

Kommunale udlån består af udlån til boligejere efter forskellig lovgivning. Der er tale om tilgodehavender på pantebreve til kommunens opgørelse af 10/40/50 hhv. 20/20/60 lån. BSU-lån værdiansættes til nominel værdi, altså til det beløb der er udlånt til boligejeren.

Tilgodehavender

Tidligere har kommunens tilgodehavender hos borgere og virksomheder blevet opført til kurs 100, uanset at det for en række tilgodehavender vedrørende sociale udlæg, underholdsbidrag m.v., der er overgivet til inddrivelse via den centrale inddrivelsesmyndighed må vurderes, at der er begrænset sandsynlighed for, at restancerne vil blive indfriet.

I regnskab 2022 skal kommunens tilgodehavender behandles på en ny måde jf. Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 om kommunernes og selvstyrets regnskaber. I regnskab 2022 og efterfølgende skal der hensættes tab på udlån og tilgodehavender efter følgende model:

Forfalden i	0-1 år	1 – 2 år	2 – 3 år	3 – 4 år	4 – 5 år	5 år eller ældre
-------------	--------	----------	----------	----------	----------	------------------

Hensættes til tab af restsum	7,5 %	15 %	30 %	50 %	75 %	100 %
------------------------------	-------	------	------	------	------	-------

Dog skal tilgodehavender hos offentlige myndigheder, herunder myndigheder i andre lande samt offentlige virksomheder hensættes efter en konkret vurdering.

Nedskrivning af sådanne tilgodehavender vil først blive regnskabsmæssigt registreret, når indstilling om nedskrivning modtages fra inddrivelsesmyndigheden.

Skatteindtægter vedrørende det gældende regnskabsår, som først afregnes i starten af det nye år, indgår i tilgodehavender hos Selvstyret.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter værdipapirer, kontante beholdninger, bankindeståender

Balancen - Passiver

Egenkapital

Egenkapitalen sammensætter sig af opskrivninger i tilknytning til indskud af kommunens boliger i helejede selskaber, samt over- og underskud fra driftsresultaterne fra foregående år.

Nettokapital tilhørende fonde og legater

Fonde og legater administreret af kommunen optages i balancen til kapitalværdien ultimo året.

Langfristet gæld

Langfristet gæld til kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til leverandører af varer og tjenester samt gæld vedrørende lønafhængige gældsposter mv. optages med restværdien på balancetidspunktet.

24. 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 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. Politikerne siger med andre ord til forvaltningen: Her er en pose penge – og så forventer vi, at I løser de her opgaver.

I Kommuneqarfik Sermersooq er det valgt, at det politiske bevillingsniveau ligger på det, der hedder formål 3. Det betyder, at kommunens udgifter er opdelt i ca. 65 forskellige formål, eller opgaveområder. De formål der opereres med i Kommuneqarfik Sermersooq, fremgår af bevillingsoversigten i nærværende årsrapport, samt af regnskabsbemærkningerne i bilag 1.

En bevilling kan kun ændres ved en ny politisk beslutning.

Budget

Udtrykket budget bruges dels om kommunens samlede budget (alle de ovennævnte ca. 65 bevillinger), dels om den administrative opdeling af de enkelte bevillinger på enkelt konti, altså f.eks. fordelingen til udvalg og afdelinger, samt opdelingen i eksempelvis lønudgifter, varekøb mv.

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 65 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 driftsudgifter, der medgår til opgaveløsningen på de enkelte områder i det enkelte år, det kan være løn, varekøb mv., der medgår til den løbende opgaveløsning.

Modsætningen hertil er anlægsudgifter, der vedrører større, enkeltstående investeringer i anlæg, bygninger mv., der godt nok anskaffes i et år, men som kan anvendes i flere år – se også ovenfor under anlægsudgifter.

Overførselsudgifter

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

Serviceniveau

Serviceniveauet er udtryk for, hvilken grad af service kommunen leverer. Der er typisk et grundserviceniveau, der er fastlagt i lovgivningen (Skal-opgaver).

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 fremgår blandt andet af kommunens budget i formål 3 budgetbeskrivelserne, der blandt andet kan findes på kommunens hjemmeside under www.sermersooq.gl/da/budgetter/

Bilag 1 til Årsregnskab 2024

Regnskabsbemærkninger

KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

1. Generelt om bilaget

Nærværende dokument indeholder bevillingsafregning og regnskabsbemærkninger for Kommuneqarfik Sermersooqs drift 2024.

Dokumentet indgår som bilag til årsrapport 2024, som fremlægges for Udvalget for Økonomi og Erhverv på mødet den 22. august 2025.

Dokumentet består af følgende:

- Kommunens bevillingsafregning for drift på formålsniveau 1-3
- Regnskabsbemærkninger for 61 formål

Til bevillingsafregningen er der udarbejdet en generel bemærkning om udviklingen i tallene igennem 2024 og i løbet af de seneste år.

Der er udarbejdet regnskabsbemærkninger for hvert formål med forbrug i 2024. Formålet er niveau 3 i kontoplanen, hvilket er svarende til det formålsniveau bevillinger tildeles (budgetteres) på. Regnskabsbemærkningerne detaljerer forbruget og aktiviteterne i året og samtidig beskriver udviklingen fra 2023 til 2024 for det enkelte formål.

2. Bevillingsafregning for drift

Bevillingsafregning på formålsniveau 3, drift.

Nedenstående tabel viser en oversigt over budget og forbrug i 2024 fordelt på politisk niveau og formålsniveau 3, som er svarende til Kommuneqarfik Sermersooqs bevillingsniveau. I 2024 havde kommunen aktiviteter og forbrug på tværs af 61 formål.

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
01 Skatter, afgifter og overførsler	-2.421.562.404	-2.549.736.000	-2.549.736.000	-2.618.114.966	-68.378.966
01 Skatter og afgifter	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962
01 Skatter og afgifter	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962
02 Overførsler mellem offentlige myndigheder	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004
02 Tilskud til kommuner	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004
02 Folkestyre og demokrati	17.792.684	19.505.844	19.932.515	19.094.827	-837.688
01 Folkevalgte	15.207.689	16.648.844	16.648.844	16.875.110	226.266
02 Kommunalbestyrelse	13.221.099	14.000.000	14.000.000	14.419.973	419.973
03 Bygdebestyrelse	1.986.590	2.648.844	2.648.844	2.455.137	-193.707
02 Valg	12.350	400.000	400.000	1.535	-398.465
02 Kommunalt valg	12.350	400.000	400.000	1.535	-398.465
04 Bygdeformål	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	-665.488
01 Bygdepuljer	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	-665.488
03 Udvikling og uddannelse	510.468.678	544.020.319	540.707.088	520.746.967	-19.960.121
01 Førskoleområdet	153.699.656	165.927.476	161.298.245	153.811.994	-7.486.251
01 Dagpleje	3.449.050	3.671.159	3.671.159	2.645.762	-1.025.398
02 Vuggestue	23.074.066	21.366.868	19.963.023	20.054.800	91.777
03 Børnehave	14.209.144	18.360.431	22.728.538	18.022.397	-4.706.142
04 Integreret institution	112.967.395	122.529.018	114.935.525	113.089.036	-1.846.489
02 Skoletilbud	345.226.835	365.081.253	366.397.253	354.042.808	-12.354.445
01 Grundskole	282.904.928	299.331.902	299.331.902	288.977.481	-10.354.421
02 Fritids- og aktivitetstilbud	55.270.878	58.141.850	59.457.850	58.564.497	-893.353
04 PPR	7.051.029	7.607.501	7.607.501	6.500.829	-1.106.672
07 Uddannelsesstøtte	0	0	0	-31.343	-31.343
01 Studiestøtte	0	0	0	-31.343	-31.343
08 Bomuligheder under uddannelse	11.542.188	13.011.590	13.011.590	12.923.509	-88.081
01 Bomuligheder under uddannelse	11.542.188	13.011.590	13.011.590	12.923.509	-88.081

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
04 Erhvervsudvikling	-4.553.991	8.594.269	936.466	-1.754.976	-2.691.442
01 Erhverv	14.342.799	20.594.269	20.892.782	18.201.340	-2.691.442
01 Fangst og fiskeri	2.258.569	4.293.471	4.591.984	2.805.074	-1.786.910
04 Råstoffer	0	160.000	160.000	56.677	-103.323
04 Turisme	5.132.948	4.980.000	4.980.000	4.161.185	-818.815
07 Øvrige brancher	6.951.282	11.160.798	11.160.798	11.178.405	17.607
02 Offentligt ejede selskaber	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0
02 Offentligt ejede selskaber, kommuner	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0
					-
05 Sociale formål	969.665.630	993.997.102	1.003.054.952	1.031.550.470	28.495.518
01 Hjælp til borgere med særlige behov	609.625.168	605.551.413	617.660.292	626.523.019	8.862.727
01 Børn med særlige behov	356.425.998	349.049.552	346.811.921	359.659.333	12.847.412
02 Børn med handicap	43.940.741	33.608.876	48.355.386	48.946.424	591.038
03 Voksne med særlige behov	17.905.182	21.551.457	21.551.457	18.834.890	-2.716.567
04 Voksne med handicap	168.157.951	174.726.729	174.726.729	173.024.142	-1.702.587
05 Misbrugsbehandling	233.693	300.000	300.000	188.468	-111.532
06 Hjemmehjælp	16.584.726	17.395.913	17.395.913	18.323.510	927.597
07 Hjælpe midler og træning	6.376.878	8.918.886	8.518.886	7.546.251	-972.635
02 Hjælp til borgere	141.097.105	151.451.840	146.521.253	142.457.220	-4.064.033
01 Offentlig hjælp	141.097.105	151.451.840	146.521.253	142.457.220	-4.064.033
03 Alderdom	126.516.870	125.499.533	133.373.533	134.737.466	1.363.933
01 Ældre	126.516.870	125.499.533	133.373.533	134.737.466	1.363.933
04 Personlig og digital borgerbetjening	11.059.617	11.395.503	11.395.503	11.456.448	60.945
01 Borgerservice	11.059.617	11.395.503	11.395.503	11.456.448	60.945
05 Arbejdsmarked	34.210.419	37.713.462	37.372.862	58.209.837	20.836.975
01 Beskæftigelsesindsats	13.006.789	15.018.381	13.906.501	31.791.969	17.885.468
02 Majoriaq	21.203.630	22.695.081	23.466.361	26.417.868	2.951.507
06 Myndighedsbehandling på socialområdet	47.156.451	62.385.351	56.731.509	58.166.480	1.434.971
01 Myndighedsbehandling på socialområdet	47.156.451	62.385.351	56.731.509	58.166.480	1.434.971

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
06 Sundhed	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
01 Sundhed	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
02 Almen sundhed og forebyggelse	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
07 Teknik, miljø og plan	42.228.818	75.039.221	78.920.708	88.401.262	9.480.554
01 Planlægning og byudvikling	-5.313.342	0	0	6.372.085	6.372.085
03 Byggemodning	-5.313.342	0	0	6.372.085	6.372.085
03 Miljø	4.279.297	16.396.409	20.831.409	21.608.983	777.574
03 Hundehold og skadedyrsbekæmpelse	717.431	997.317	997.317	937.570	-59.747
04 Modtagestationer	3.561.867	15.399.092	19.834.092	20.671.413	837.321
04 Interne entreprenører	29.301.024	41.127.996	34.945.611	38.879.664	3.934.053
01 Interne entreprenører	29.301.024	41.127.996	34.945.611	38.879.664	3.934.053
05 Myndighedsbehandling teknik, miljø og plan	13.961.839	17.514.816	23.143.688	21.540.531	-1.603.157
01 Myndighedsbehandling, teknik, miljø og plan	13.961.839	17.514.816	23.143.688	21.540.531	-1.603.157
08 Fritid, kultur og religion	77.695.615	82.368.981	83.074.581	80.744.667	-2.329.914
01 Fritidsaktiviteter	52.757.587	53.794.023	53.794.023	50.626.711	-3.167.312
01 Fritidsundervisning	2.226.965	2.166.279	2.166.279	1.664.088	-502.191
02 Idræt	32.428.085	33.532.631	33.532.631	31.417.943	-2.114.688
03 Andre fritidsaktiviteter	18.102.536	18.095.113	18.095.113	17.544.680	-550.433
02 Kulturelle tilbud	24.938.028	28.574.958	29.280.558	30.117.956	837.398
01 Biblioteksvæsen	220.434	410.812	410.812	70.985	-339.827
03 Museumsvirksomhed	5.352.471	5.204.521	5.479.521	5.532.172	52.651
04 Andre kulturelle tiltag	19.365.122	22.959.625	23.390.225	24.514.799	1.124.574

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
09 Infrastruktur	29.255.553	24.802.291	24.802.291	25.463.636	661.345
02 Transportinfrastruktur	14.107.084	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901
01 Havne og skibstrafik	739.543	0	0	0	0
03 Veje, broer, trapper	13.367.540	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901
03 Fællesarealer	15.148.469	15.067.291	15.067.291	15.389.735	322.444
01 Snerydning	10.502.745	10.696.000	10.696.000	12.123.599	1.427.599
03 Kloak	3.166.862	3.612.291	3.612.291	2.985.971	-626.320
04 Pladser, legepladser m.v.	1.158.375	0	0	0	0
05 Kirkegårde	320.488	759.000	759.000	280.165	-478.835
10 Forsyning	49.632.648	42.857.672	42.677.672	41.103.964	-1.672.132
01 Forsyning	49.632.648	42.857.672	42.677.672	41.103.964	-1.672.132
01 Energiforsyning (el, vand og varme)	914.158	442.000	442.000	0	472.158
02 Renovation	-2.732.062	-744.387	-1.924.387	-2.440.537	-1.970.662
05 Boligforsyning	32.308.384	29.000.000	30.000.000	32.212.405	3.308.384
06 Kollektiv transport	8.276.484	11.360.076	11.360.076	8.650.206	-1.083.592
07 Servicehuse	2.101.103	2.799.983	2.799.983	2.681.890	-652.877
08 Skorstensfejning	73.750			0	73.750
09 Forbrændingsanlæg	8.690.830	0	0	0	-1.819.294
11 Beredskab og kriminalforsorg	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
01 Beredskab og kriminalforsorg	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
01 Beredskab	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.739	479.912
16 Administration	222.934.889	261.427.010	258.483.876	258.885.794	401.918
01 Administration	222.934.889	261.427.010	258.483.876	258.885.794	401.918
01 Sekretariat	118.536.664	115.492.708	115.492.708	114.831.117	-661.591
02 Økonomi	19.787.395	39.927.686	21.984.552	15.640.269	-6.344.283
03 HR	37.952.503	34.747.240	34.747.240	40.718.620	5.971.380
04 IT-drift	76.170.405	62.839.376	78.839.376	80.592.214	1.752.838
05 Bygninger/ejendomsdrift	-30.116.396	7.660.000	6.660.000	6.445.332	-214.668
07 Kontingenter og tilskud	604.319	760.000	760.000	658.242	-101.758

Formål	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
17 Finansielle poster	50.043.903	35.131.000	51.131.000	57.460.352	6.329.352
01 Renter og kursreguleringer	17.098.567	23.131.000	33.131.000	31.388.042	-1.742.958
01 Finansielle anlægsinvesteringer	17.098.567	23.131.000	33.131.000	31.388.042	-1.742.958
02 Afskrivninger	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310
01 Afskrivninger	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310
Hovedtotal	-436.846.850	-437.149.704	-422.372.264	-472.741.061	-50.368.797

Økonomisk resultat for 2024 - drift

Kommuneqarfik Sermersooq realiserede i 2024 et driftsoverskud (før anlæg) på 472,4 mio. kr. Overskuddet på driften består af indtægter fra skatter, afgifter og overførsler på 2.618 mio. kr. og nettoudgifter for 2.145 mio. kr. I forhold til 2023 er indtægterne fra skatter mv. steget med 196,5 mio. kr. mens driftsudgifterne steget med 160,7 mio. kr.

I det oprindelige budget for 2024 forventede Kommuneqarfik Sermersooq et positivt resultat på driften på 437,1 mio. kr. Dette blev i løbet af året korrigeret til et forventet overskud på driften på 472,7 mio. kr. Det realiserede overskud på driften i 2024 er dermed 50,4 mio. kr. højere end forventet i det korrigerede budget.

Kommunens indtægter fra Skatter, afgifter og overførsler har i 2024 været 68,4 mio. kr. større end forventet. I 2022 og 2023 var historien den samme, hvor indtægterne var hhv. 80 mio. kr. og 95,9 mio. kr. større end forventet. De højere indtægter fra skatter, afgifter og overførsler skyldes en fortsat positiv økonomisk udvikling i Kommunen.

Kommuneqarfik Sermersooqs samlede realiserede driftsudgifter i 2024 overstiger det korrigerede budget med 18 mio. kr. Det er især overforbrug på formålene Børn med Særlige behov, Beskæftigelsesindsats, HR samt Afskrivninger.

Kommuneqarfik Sermersooq har i 2023 bevilliget midler på tværs over 61 forskellige formål i driften og der har været forbrug på 61. Af de 61 formål ses et mindre forbrug på 36 formål, svarende til et mindre forbrug på 121,1 mio. kr. og et merforbrug på 22 formål svarende til et merforbrug på 71,1 mio. kr. For hvert formål med forbrug bliver der udarbejdet en regnskabsbemærkning, der beskriver aktiviteterne i året samt afvigelse mellem budget og forbrug. Regnskabsbemærkningerne udgives sammen med den samlede årsrapport.

Udvikling fra 2023 til 2024

Resultatet på driften viser et overskud på 472,7 mio. kr. i 2024 mod et overskud på 436,8 mio. kr. i 2023 og et overskud på 435 mio.kr. i 2022. Stigningen i overskuddet skyldes primært, at kommunens indtægtsgrundlag har været stigende de seneste år og har steget mere end driftsudgifterne.

Kommuneqarfik Sermersooqs indtægtsgrundlag voksede med 196,6 mio. kr. fra 2023 til 2024. Formålet "Skatter og afgifter" er steget med 106,4 mio. kr. mens formålet "Tilskud til kommuner" er steget med 90,1 mio. kr. mens nettoudgifterne steg med 160,7 mio. kr. i samme periode.

3. Regnskabsbemærkninger, drift

Formål 01.01.01 – Skatter og afgifter

Formålet dækker kommunens indtægter fra person- og selskabsskatter samt indtægter fra afgifter.

Indtægter fra skatter og afgifter indgår som de væsentligste elementer i finansieringen af kommunens drift. I 2024 havde Kommuneqarfik Sermersooq en skatteprocent på 26%. Den kommunale skatteprocent fastsatte til de årlige budgetforhandlinger.

Skatteindtægterne består af kommunens andel af skatteprovenuet for personer, samt kommunens andel af selskabs- og udbytteskatter.

Skatteindtægterne beregnes og afregnes til kommunen efter en række detaljerede regler. Udviklingen i indtægterne er i det væsentlige afhængig af konjunkturerne i samfundet, hvorfor der i højkonjunkturperioder ofte ses stigende skatteindtægterne til kommunen, mens der i lavkonjunkturperioder typisk er faldende skatteindtægter.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962
Udgifter	-	-	-	-	-
Total	-1.828.854.408	-1.868.000.000	-1.868.000.000	-1.935.289.962	-67.289.962

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 modtog kommunen skatteindtægter for 1,9 mia. kr. fra person-, selskabs- og udbytteskatter. Skatteindtægten 67,3 mio. kr. højere end budgetteret.

Kommunens indtægtsgrundlag budgetteres på baggrund af Skattestyrelsen beregninger, som har tendens til at være konservativt sat, hvorfor kommunens indtægter ofte er lavere budgetteret end forventet.

Den højere realiserede skatteindtægt er udtryk for den fortsat positive økonomiske udvikling i kommunen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Kommunens indtægtsgrundlag er vokset fra 2023 til 2024 med 106,4 mio. kr. De fortsat voksende skatteindtægter er udtryk for at der stadig er økonomisk vækst i Grønland, hvor især fiskeret og byggebranchen må formås at have bidraget positivt i 2024.

Formål 01.02.02 – Tilskud til kommuner

Kommuneqarfik Sermersooq modtager årligt et bloktilskud fra Selvstyret. Bloktilskuddet fastsættes årligt på baggrund af en række kriterier, herunder antal indbyggere, antal pensionister, skolebørn mv. Bloktilskuddet fastsættes på baggrund af en tilskudsaftale mellem Naalakkersuisut og kommunerne, som godkendes med vedtagelsen af finansloven.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004
Udgifter	-	-	-	-	-
Total	-592.707.996	-681.736.000	-681.736.000	-682.825.004	-1.089.004

Økonomisk resultat for 2024

Kommunen modtog i 2024 681,2 mio. kr. i bloktilskud. Bloktilskuddet fastsættes på baggrund af de årlige bloktilskudsforhandlinger mellem Naalakkersuisut og kommunerne.

Udvikling fra 2023 til 2024

Bloktilskuddet steg med 90,1 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Formål 02.01.02 – Kommunalbestyrelse

Formålet dækker over udgifter forbundet med kommunens folkevalgte politikere og det politiske arbejde, der udføres i kommunens udvalg.

Kommunalbestyrelsen har 19 medlemmer og har nedsat fem udvalg: Udvalg for Økonomi og Erhverv, Udvalg for Velfærd og Arbejdsmarked, Udvalg for Børn, Familie og Skole, Udvalg for Bosteder og Miljø samt Udvalg for Byudvikling og Anlæg.

Herudover har kommunen fire lokaludvalg – et for hver by i kommunen.

I 2024 afholder Kommunalbestyrelsen 7 ordinære møder. Kommunalbestyrelsen træffer beslutning om hvornår der afholdes møde. Ordinære Kommunalbestyrelsesmøder afholdes som fysiske møder i byrådssalen i Nuuk. Der afholdes ekstraordinære møder efter behov over telefon. I 2024 var der ingen ekstraordinære møder.

Kommunalbestyrelsesmedlemmerne modtager vederlag for deres arbejde.

Borgmesteren har aktiviteter som borgermøder, seminarer, konferencer og forskelligartede møder. Derudover deltager borgmesteren i arrangementer, hvor borgmesteren uddeler gaver, legater og priser. Borgmesteren og 1. viceborgmester modtager vederlag. 2. viceborgmester modtager ikke et fast vederlag.

I 2024 afholder Udvalg for Økonomi og Erhverv 7 ordinære møder. De stående udvalg afholder som udgangspunkt hver 7 ordinære møder. Hvert udvalg træffer beslutning om hvornår udvalget afholder møde. Ordinære udvalgs møder afholdes som fysiske møder i byrådssalen i Nuuk for medlemmer bosiddende i Nuuk og over telefon for medlemmer bosiddende uden for Nuuk. Der afholdes ekstraordinære møder efter behov over telefon.

Der er på nuværende tidspunkt fem stående udvalg med hver sin udvalgsformand, som hver modtager vederlag.

I henhold til styrelsesloven er der nedsat Lokaludvalg i Nuuk, Ittoqqortoormiit, Tasiilaq og Paamiut. Kommunalbestyrelsen har til hvert lokaludvalgs varetagelse delegeret ansvaret for udmøntning af årlige puljemidler, hvilket styrelsesloven påkræver. Disponeringen af puljemidler skal godkendes af Udvalg for Økonomi og Erhverv. Puljemidler til Lokaludvalgene er fordelt med 350.000 kr. til Tasiilaq, 350.000 til kr. Paamiut, 140.000 kr. til Ittoqqortoormiit og 2.920.000 til Nuuk. Midlerne anvendes til offentlige høringer, kultur, sport eller sociale aktiviteter.

Der er 23 lokaludvalgsmedlemmer, hvor Lokaludvalget i Nuuk har 10 medlemmer, Lokaludvalget i Paamiut har 5 medlemmer, Lokaludvalget i Tasiilaq har 5 medlemmer og Lokaludvalget i Ittoqqortoormiit har 3 medlemmer. I henhold til styrelsesloven kan Kommunalbestyrelsen yde et fast vederlag til Lokaludvalgsmedlemmerne og Kommunalbestyrelsen har besluttet at lokaludvalgsmedlemmerne modtager vederlag.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	13.221.099	14.000.000	14.000.000	14.419.973	419.973

Total	13.221.099	14.000.000	14.000.000	14.419.973	419.973
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 er der brugt 14,4 mio. kr. på Kommunalbestyrelsen, som betyder et merforbrug på 420 t. kr. Udgifterne til Kommunalbestyrelsen dækker også over borgmesterens og udvalgenes aktiviteter, samt lokaludvalgenes dispositionspuljer.

De fleste udvalg har afholdt 1-2 udvalgsrejser årligt, enten indenfor eller udenfor kommunegrænsen.

Følgende rejser blev aflyst:

- Udvalg for Økonomi og Erhverv – Udenfor kommunegrænsen
- Udvalg for Børn, Familie og Skole – Tasiilaq

Herudover var Udvalg for Børn og Skoles rejse til en destination udenfor kommunegrænsen om efteråret ikke afholdt, da ønsket var at holde fast i en rejse til Tasiilaq som blev aflyst forår.

Rejseaktiviteter for Borgmesteren har været indenfor kommunegrænsen, udenfor kommunegrænsen i landet samt udenfor landet. Rejserne har omhandlet følgende aktiviteter:

- Møde med venskabsby Tromsø/inspirationstur (januar)
- Dialogmøde med grønlandske studerende i Danmark (maj)
- Besøg i Ittoqqortoormiit sammen med Udvalg for Bosteder og Miljø samt direktionen (maj)
- Besøg i Tasiilaq og bygder (august)
- Besøg i Kapisillit (september)
- Arctic Circle Assembly i Reykjavík (oktober)

Udvikling fra 2023 til 2024

Ikke relevant.

Formål 02.01.03 – Bygdebestyrelse

Formålet for bygdebestyrelser dækker over udgifter til kommunens fire bygdebestyrelser. I de fire bygdebestyrelser er der i alt 18 medlemmer - 5 medlemmer i Kulusuk, Tiilerilaaq og Isertoq, 5 medlemmer i Kuummiit og Sermiligaaq, 5 medlemmer i Kapisillit og Qeqertarsuatsiaat samt 3 medlemmer i Arsuk.

Bygdebestyrelserne afholder som udgangspunkt 11 møder om året, og juli er mødefri. Møderne afholdes over telefon, men bygdebestyrelserne har mulighed for at afholde et fysisk bygdebestyrelsesmøde om året, hvor de skiftevis mødes i bygderne. Derudover deltager bygdebestyrelsesformændene til Kommunalbestyrelsens 1. behandling af budgettet.

Bygdebestyrelsesmedlemmerne modtager vederlag for deres arbejde og bygdebestyrelsesformændene modtager derudover vederlag for deres formandsarbejde.

Der afholdes bygdebestyrelsesseminar hvert andet år og næste seminar afholdes i 2024. Det besluttet fra gang til gang i hvilken by seminaret afholdes, da det afhænger af hvad der er aktuelt.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	1.986.590	2.648.844	2.648.844	2.455.137	-193.707
Total	1.986.590	2.648.844	2.648.844	2.455.137	-193.707

Økonomisk resultat for 2024

Forbruget til kommunens bygdebestyrelser lå i 2024 på knap 2.53 mio. kr. Udgifterne dækker primært vederlag, rejseudgifter og forplejning. I oktober 2024 var bygdeformændene i Nuuk i forbindelse med et møde med borgmesteren og Udvalg for Bosteder og Miljø, hvor de gennemgik ønsker til budget 2025, et udkast til budgetproces for bygdebestyrelserne samt decentraliseringsplanen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Ikke relevant.

Formål 02.02.02 – Kommunalt valg

Der er anvendt midler til klargøring af valgafholdelse i 2025.

Næste valg til Kommunalbestyrelse, Bygdebestyrelser og Menighedsrepræsentationer afholdes i 2025 og i perioden mellem valg er der som udgangspunkt ingen udgifter. Valg til Inatsisartut forventes at ske samme år som kommunalvalget.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	12.350	400.000	400.000	1.535	-398.465
Total	12.350	400.000	400.000	1.535	-398.465

Økonomisk resultat for 2024

Ikke relevant.

Udvikling fra 2022 til 2024

Ikke relevant.

Formål 02.04.01 – Bygdepuljer

I henhold til styrelsesloven skal Kommunalbestyrelsen på budgettet afsætte et dispositionsbeløb til bygdebestyrelserne.

Dispositionsbeløbet i bygdepuljerne kan bygdebestyrelserne anvende efter egen beslutning på et eller flere af følgende områder:

- Kultur og folkeoplysning.
- Idrætsaktiviteter.
- Teknisk virksomhed og forsyningsvirksomhed.
- Lokale erhvervsprojekter i bygden.
- Sociale aktiviteter.

Formålet med dispositionsbeløbet er at bygdebestyrelserne tillægges større kompetence. De fire bygdebestyrelser disponerer hver over en bygdepulje.

I de sidste mange år har den samlede bygdepulje været på 2,4 mio. kr., som fordeles mellem bygderne med et grundbeløb og de resterende midler ud fra indbyggertal i bygderne.

Hvis bygdebestyrelsen ikke har anvendt puljen ved regnskabsårets afslutning, kan restbeløbet (dog højst 50 % af den samlede pulje) overføres til næste budgetår.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	-665.488
Total	2.572.645	2.457.000	2.883.671	2.218.183	-665.488

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 er der samlet anvendt ca. 2,2 mio. kr. af bygdepuljerne til finansiering af omkring 40 projekter på tværs af de 8 bygder i kommunen. Puljemidlerne har primært været anvendt til gennemførelse af kulturelle og sociale aktiviteter samt mindre anlægsprojekter og reparationer. Der har især været fokus på fælles arrangementer og samvær i bygderne, som en konsekvens af de bygdebesøg, der har været afholdt af kulturafdelingen. De fleste af midlerne er blevet brugt på at støtte disse sammenkomster og aktiviteter, hvilket har medført et markant engagement fra borgerne.

Det samlede forbrug i 2024 er ca. 700.000 kr. under det korrigerede budget, hvilket primært skyldes vanskeligheder med at igangsætte nye anlægsprojekter. De økonomiske rammer til mærkedage og større fælles arrangementer blev ikke helt udnyttet, og flere af de planlagte tekniske opgaver og renoveringsprojekter blev forsinket eller udskudt. Dette har blandt andet været en konsekvens af de stigende priser på materialer og arbejdskraft.

På trods af de udfordringer, der har været med anlægsprojekterne, har de kulturelle og sociale initiativer i høj grad været med til at fremme fællesskab og lokal udvikling i bygderne. Desuden er etableringen af foreninger i flere bygder blevet en væsentlig del af den videre udvikling, og disse foreninger vil kunne spille en central rolle i fremtidige aktiviteter og projekter. Denne udvikling er i tråd med den overordnede udviklingsstrategi for mindre bosteder, som blev sat i gang gennem bygdebesøgene og den tætte dialog med kulturafdelingen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Alt i alt er det økonomiske resultat for 2024 præget af, at midlerne er blevet anvendt effektivt til aktiviteter, som har styrket det sociale liv i bygderne, selvom udførelsen af nogle af de planlagte anlægsprojekter har været forsinket. Det resterende beløb, der ikke blev brugt i 2024, anmodes om at blive overført til 2025, så det kan anvendes til de igangværende og kommende projekter.

Formål 03.01.01 – Dagpleje

Formålet dækker over kommunens dagplejere og dagplejeordninger. Der er 2 dagplejere i Nuuk samt 4 dagplejeordninger, 1 i Kulusuk, 1 i Arsuk, 1 i Qeqertarsuatsiaat og 1 i Kapisillit under dette formål. De tidligere bygdetilbud som er omdannet til dagplejeordninger er stadig under formålet Integreret institution. Der pågår arbejde med omplacering til nærværende formål.

Dagplejeordningerne er dagtilbud for børn mellem 0-5 år.

Dagplejeordningerne er på samme måde som de ordinære daginstitutioner underlagt Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023 om pædagogisk udviklende dagtilbud til børn i førskolealderen. Området omfatter også børn med særlige behov eller handicap.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-222.696	-271.200	-271.200	-279.959	-8.759
Udgifter	3.671.746	3.942.359	3.942.359	2.925.721	-1.016.638
Total	3.449.050	3.671.159	3.671.159	2.645.762	-1.025.397

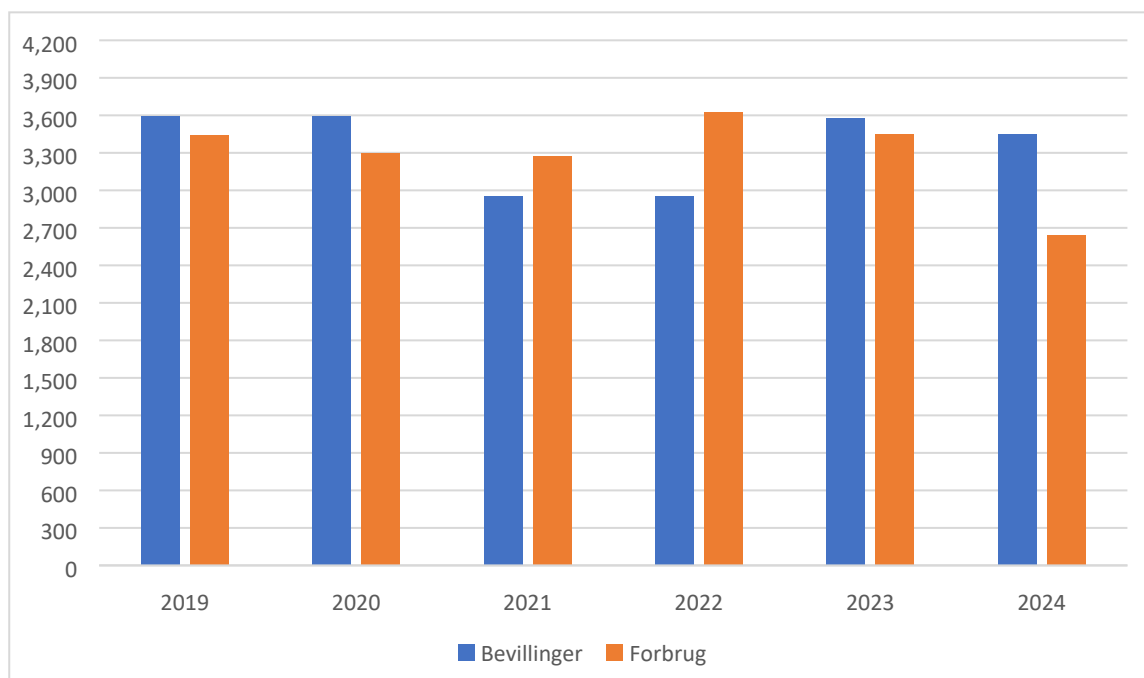
Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq haft et forbrug på 2,6 mio.kr. til dagplejeområdet.

Udgifterne til dagpleje dækker lønninger, forplejning, hygiejne/rengøringsartikler, pædagogiske materialer og forbrugsudgifter i el, vand og varme i centrene.

Der har i 2024 været et mindreforbrug på 1 mio. kr. som skyldes at de to dagplejetilbud i Nuuk ikke har været besat på trods af gentagne stillingsopslag.

Oversigt over bevilling og forbrug fra 2019-2024.



Udvikling fra 2023 til 2024

Normeringsmæssigt svarer 4 børn til en dagplejer. Der er i alt 44 pladsnormeringer og det svarer til 11 personalenormeringer. Nedenstående skema viser, at der er nedgang i antallet af børn i dagpleje og p.t.er der ingen børn opskrevet på venteliste.

Oversigt over antal af indskrevne børn og normeringer i dagpleje fra 2019-2024.

Årstal	Personale normering	Børnenormering	Antal Indskrevne børn ultimo af året
2019	13	52	41
2020	12	48	29
2021	11	44	33
2022	11	44	33
2023	11	44	33
2024	11	44	33

Formål 03.01.02 – Vuggestuer

Formålet dækker over kommunens 5 vuggestuer. 3 i Nuuk, 1 i Tasilaq og 1 Paamiut.

I vuggestuerne tilbyder kommunen pædagogisk udviklende dagtilbud for børn i aldersgruppen 0-2 år, jf. Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023 om pædagogisk udviklende dagtilbud til børn i førskolealderen. Området omfatter også børn med særlige behov eller handicap.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-2.290.397	-1.160.500	-1.160.500	-1.959.627	-799.127
Udgifter	25.364.463	22.527.368	21.123.523	22.014.427	890.904
Total	23.074.066	21.366.868	19.963.023	20.054.800	91.777

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har kommunens vuggestuer haft et forbrug på 20,1 mio.kr. Udgifterne dækker over lønninger, forplejning, pædagogiske materialer, hygiejne- og rengøringsmidler, ny anskaffelser af møbler og udstyr, kontorhold/telefon, el, vand, varme og renovation, samt indtægter fra forældrebetaling.

I 2024 ses en afvigelse mellem forbrug og budget på 91.000 kr. Denne afvigelse skyldes de stigende fødevarerpriser og udgifter til rengøring og hygiejne. Derudover har der været forbrug på nødvendigt reparation og vedligehold af bygninger og inventar. Det meste af overforbruget dækkes dog af højere indtægter.

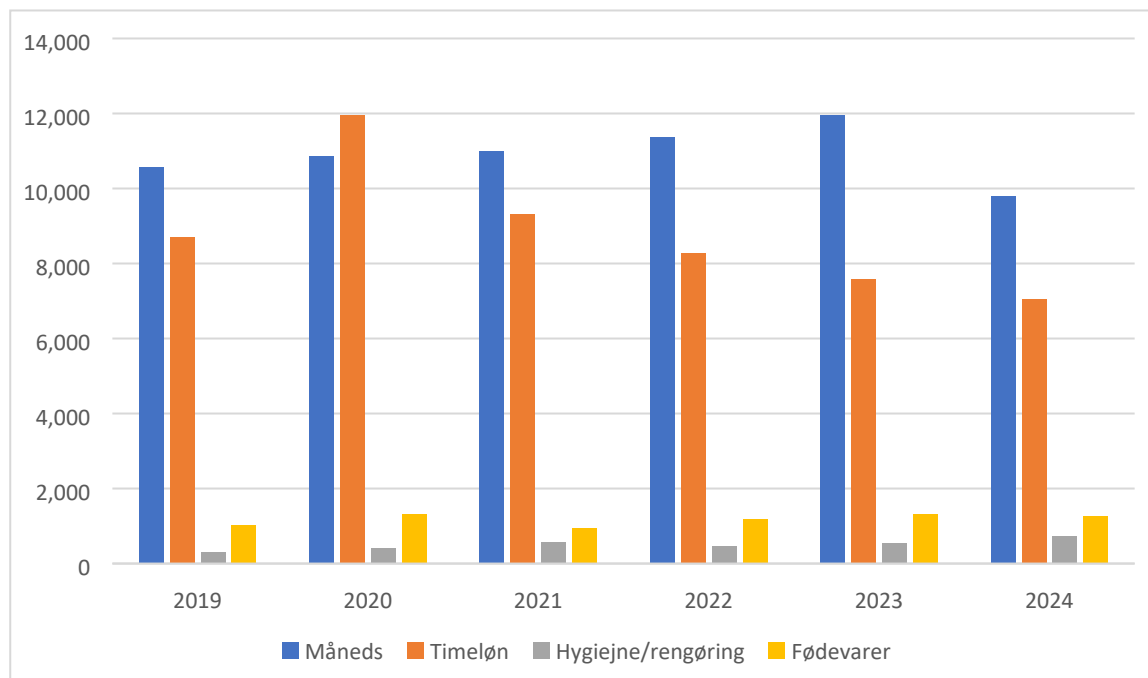
Oversigt over korrigerede budgetter:

Afdeling	Institutions navn	Bevilling	Antal børn	Pers. ialt
404020502	Amaagajaaq TASIILAQ	3.108.069	24	9
404020504	Meeraq PAAMIUT	4.982.785	36	12
404020505	Vuggestue Paannaat NUUK	2.508.082	24	9
404020506	Vuggestue Uiloq NUUK	4.206.524	35	12
404020507	Ungaavaraq NUUK	5.157.563	48	15
I alt		19.963.023	167	57

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen vises på nedenstående diagram. Normeringen på pladser samt personale er reduceret som følge af lukning af vuggestuen Amaut. Lønudgifterne kan umiddelbart se ud som om de falder, men er en følge af lukningen af Amaut. Til gengæld ses der fortsat stigning på hygiejne- og rengøringsomkostninger, ligesom udgifter til fødevarer ligger på samme niveau på trods af færre børn.

Udgifter til lønninger, hygiejne/rengøringsartikler og fødevarer 2019-2024



Personale

Personalnormeringen bestemmes med udgangspunkt i lovgivningen, jf. Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023. Alle daginstitutioner har én leder, som har det overordnede administrative og faglige ansvar for institutionen. En stue må ifølge lovgivningen på området ikke bestå af mere end 12 børn. Personalnormeringen var i 2024 sammensat således:

- Ledere: 5 årsværk
- Souschefer: 5
- Pædagoger (inkl. souschefer): 19
- Barne- og socialmedhjælpere: 14
- Stuemedhjælpere: 14
- Køkkenassistent: 5
- Rengøringsmedhjælpere: 5

Personalnormeringen per stue skal ud over lederen minimum bestå af:

- 1 pædagog
- 1 pædagogisk uddannet medarbejder
- 1 ufaglært medhjælper

Det er vanskeligt at besætte alle stillinger på daginstitutionsområdet. Primo 2023 blev Sektorplan for dagtilbud godkendt i Kommunalbestyrelsen. I sektorplanen er der beskrevet tiltag, som vil give forbedringer på arbejdsmiljøet og dermed fremme rekruttering og fastholdelse af medarbejdere. Blandt andet er tiltag som uddannelse og opkvalificering af ledere og ufaglært personale og rekruttering af flyverpædagoger igangsat. Det har dog ikke været muligt at besætte flyverpædagogstillingerne og det er derfor hensigten i 2025 at kigge ind i årsagerne samt fremadrettet plan for flyverpædagogstillingerne.

Formål 03.01.03 – Børnehaver

Formålet dækker over Kommuneqarfik Sermersooq 4 børnehaver, fordelt med 2 i Nuuk, 1 i Paamiut og 1 i Tasiilaq.

I børnehaverne tilbyder kommunen pædagogisk udviklende dagtilbud for børn i aldersgruppen 3-5 år, jf. Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023 om pædagogisk udviklende dagtilbud til børn i førskolealderen. Området omfatter også børn med særlige behov eller handicap.

i kr.	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-1.235.222	-855.480	-1.174.680	-1.643.348	-468.668
Udgifter	15.444.366	19.215.911	23.903.218	19.665.745	-4.237.473
Total	14.209.144	18.360.431	22.728.538	18.022.397	-4.706.141

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har kommunens børnehaver haft et forbrug på 18 mio.kr. Udgifterne dækker over lønninger, forplejning, pædagogiske materialer, hygiejne- og rengøringsmidler, ny anskaffelser af møbler og udstyr, kontorhold/telefon, el, vand, varme og renovation, samt indtægter fra forældrebetaling. Udgifterne dækker også driftstilskud til 3 selvejende institutioner, Sulunnguit, Meeqerivik Mikisoq og Esther Børnehave, som kommunen har driftsaftaler med.

I 2024 er der et mindre forbrug på 4,7 mio.kr. på formålet. Dette skyldes hovedsageligt, mindreforbrug af lønmidler på grund af ubesatte stillinger. Derudover bliver en del stillinger besat af ufaglærte, hvilket også bevirker mindreforbrug på lønninger.

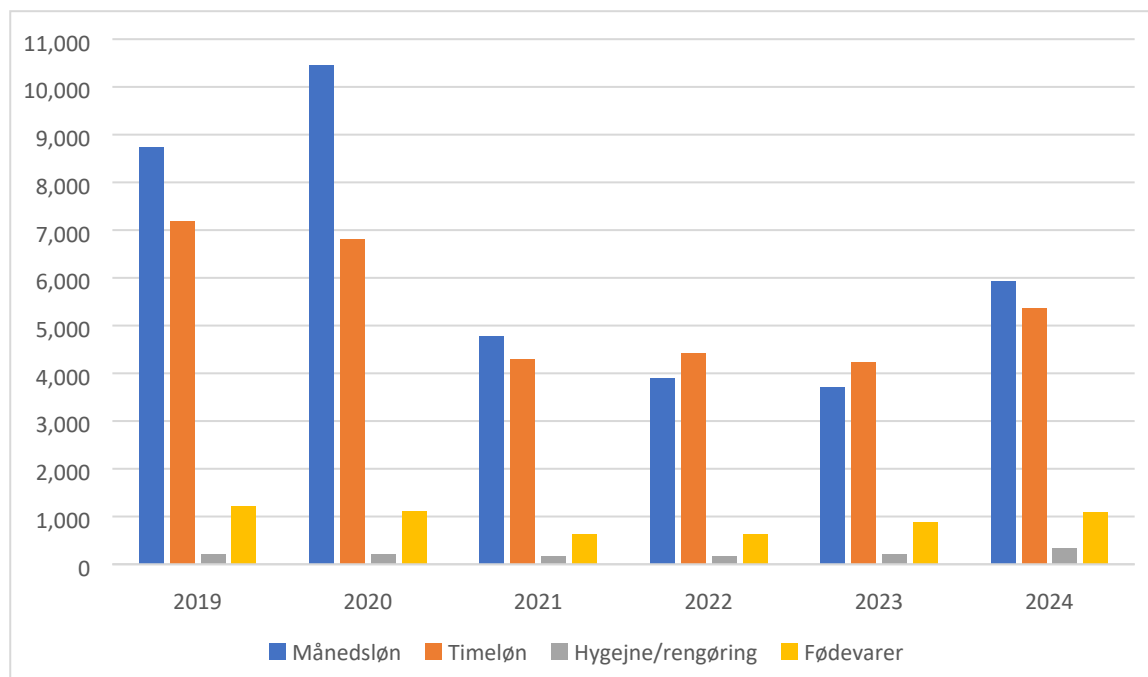
Oversigt over korrigerede budgetter:

Afdeling	Institutions navn	Bevilling	Antal børn	Pers. i alt
404020201	Dr. Ingrid's Børnehave, Tasiilaq	4.523.792	40	9
404020204	Mike, Paamiut	4.668.716	51	12
404020206	Nuka, Nuuk	3.339.412	40	9
404020420	Umiaq, Nuuk	5.090.414	40	9
404020207	Selvejende daginstitutioner	5.106.204	0	0
I alt		22.728.538	171	39

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen i udgifter vises på nedenstående diagram som viser at lønninger er steget. Dette skyldes at Umiaq er omplaceret til dette formål fra integrerede institutioner. Hvis man kigger på tallene uden Umiaq, er lønudgifter på niveau med 2023.

Udgifter til lønninger, hygiejne/rengøringsartikler og fødevarer 2019-2024



Personale

Personalenormeringen bestemmes med udgangspunkt i lovgivningen, jf. Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023. Alle daginstitutioner har én leder, som har det overordnede administrative og faglige ansvar for institutionen. En stue må ifølge lovgivningen på området ikke bestå af mere end 20 børn. Personalenormeringen var i 2024 sammensat således:

- Ledere: 4 årsværk
- Souschefer: 4
- Pædagoger (ekskl. souschefer): 5
- Barne- og socialmedhjælpere: 9
- Stuemedhjælpere: 9
- Køkkenassistent: 4
- Rengøringsmedhjælper: 4

Personalenormeringen per stue skal ud over lederen minimum bestå af:

- 1 pædagog
- 1 pædagogisk uddannet medarbejder
- 1 ufaglært medhjælper

Det er vanskeligt at besætte alle stillinger på daginstitutionsområdet. Primo 2023 blev Sektorplan for dagtilbud godkendt i Kommunalbestyrelsen. I sektorplanen er der beskrevet tiltag, som vil give forbedringer på arbejdsmiljøet og dermed fremme rekruttering og fastholdelse af medarbejdere.

Blandt andet er tiltag som uddannelse og opkvalificering af ledere og ufaglært personale og rekruttering af flyverpædagoger igangsat.

Formål 03.01.04 – Integreret institution

Formålet dækker over kommunens integrerede institutioner. Der er 17 integrerede institutioner fordelt med 14 i Nuuk, 2 i Tasiilaq, og 1 i Ittoqqortoormiit. De integrerede institutioner er sammensat af både vuggestuegrupper og børnehavegrupper.

Derudover er der 4 dagplejeordninger (tidligere bygdetilbud, Meeqqat Ornittagaat), fordelt i bygderne Kuummiit, Sermiligaaq, Isertoq og Tiilerilaaq. Disse er blevet omdannet til dagplejeordninger, så de kan tage imod børn fra 0-5 år. Der er dog to af disse som kun kan tage børn fra 2 til 5 år endnu, da de fysiske rammer ikke egner sig til mindre børn.

De integrerede institutioner tilbyder dagtilbud for børn i aldersgruppen 0-5 år, jf. Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023 om pædagogisk udviklende dagtilbud til børn i førskolealderen. Området omfatter også børn med særlige behov eller handicap.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-13.993.695	-12.144.580	-11.825.380	-14.583.045	-2.757.665
Udgifter	126.961.090	134.673.598	126.760.905	127.672.081	911.176
Total	112.967.395	122.529.018	114.935.525	113.089.036	-1.846.489

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har kommunens integrerede institutioner haft et forbrug på 113 mio.kr. Budgettet blev korrigeret i løbet af 2024, da der blev bevilget en ekstra pædagogisk konsulentstilling og flere midler til tilsynsrejser. Derudover er der bevilget midler til uddannelse af ufraglært personale.

Udgifterne dækker over lønninger, forplejning, pædagogiske materialer, hygiejne- og rengøringsmidler, ny anskaffelser af møbler og udstyr, kontorhold/telefon, el, vand, varme og renovation, samt indtægter fra forældrebetaling.

Udgifterne dækker også fælleskontoen for alle daginstitutioner, som administreres af fagchefen for området. Fælleskontoen dækker over udgifter til lønninger til 4 pædagogiske konsulenter og midler til støttepersoner samt rekrutteringsomkostninger. Kontoen dækker også kursus og uddannelsesudgifter for alle ansatte i daginstitutioner samt AKO/FRO/SPO. Derudover udgifter til snerydning for alle daginstitutioner.

I 2024 er der et mindreforbrug på 1,8 mio.kr., som primært skyldes den ekstra konsulentstilling ikke nåede at blive besat i 2024 og de midler som er afsat til støttepersoner ikke har været brugt på dette formål. Når man kigger nøjere på tallene ses, at der på institutionerne har været et betragteligt merforbrug på timelønninger. Det er stadig en udfordring at besætte alle stillinger hvorfor man har brugt flere vikarer og timelønnede. Merforbruget på lønninger bliver udlignet af merindtægter på takster, som har været budgetteret konservativt. Derudover ses stadig højere udgifter på fødevarer og rengøring som udlignes af besparelser på andre driftskonti.

En oversigt over korrigerede budgetter:

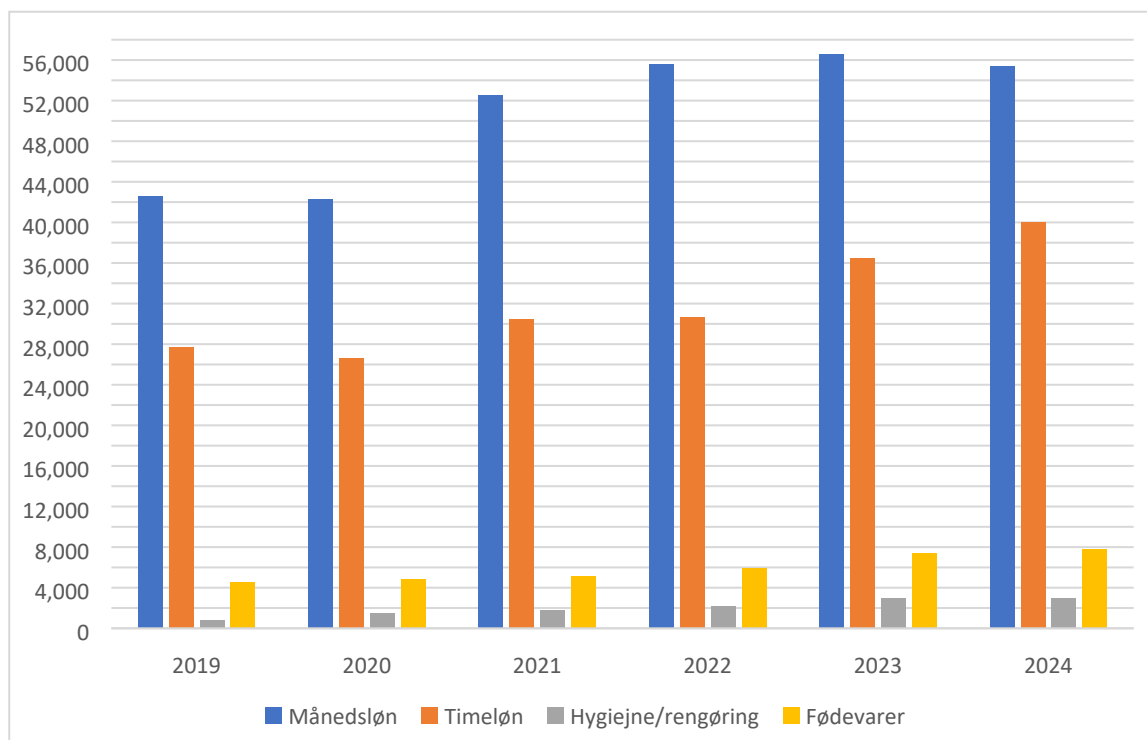
Afdeling	Institutions navn og sted	Bevilling	Antal børn	Pers. ialt
404020402	Annersuaq, Nuuk	4.733.578	64	15
404020403	Apisseq, Nuuk	5.827.048	69	20
404020404	Fælleskonto	6.514.368	-	-
404020406	Pingajeqqad, Tasiilaq	7.639.571	88	22

404020407	Meeqqat, Nuuk	3.288.757	25	9
404020408	Meeqqat Ornittagaq (Legestuer)	2.622.188	56	16
404020409	Mikisoq, Tasiilaq	4.198.368	44	12
404020410	Muku, Nuuk	4.905.912	64	15
404020412	Nukariit, Nuuk	8.909.493	120	28
404020414	Puiaq, Nuuk	5.411.335	64	15
404020415	Paarsisoq, Nuuk	6.999.052	90	22
404020416	Paarsisor, Ittoqqortoormiit	3.088.473	30	9
404020417	Sikkersaq, Nuuk	4.979.118	64	15
404020418	Soralu, Nuuk	5.473.425	54	16
404020419	Timmiaaqqat, Nuuk	7.926.422	100	25
404020422	Tikisaaq, Nuuk	8.111.273	96	21
404020423	Qivioq, Nuuk	8.413.726	96	21
404020424	Maligiaq, Nuuk	8.173.818	96	22
404020425	Naasut, Nuuk	7.719.600	96	21
Ialt		114.935.525		

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen i udgifter til lønninger, hygiejne/rengøringsmidler og fødevarer vises på nedenstående diagram. Diagrammet viser, at udgifter til timelønnede er steget, dette hovedsageligt på grund af dækning af manglende personale. Derudover ses, at udgifter til fødevarer stadig er stigende.

Udgifter til lønninger, hygiejne/rengøringsartikler og fødevarer 2019-2024



Personale

Personalenormeringen bestemmes med udgangspunkt i lovgivningen, jf. Inatsisartutlov nr. 62 af 20. november 2023. Alle daginstitutioner har én leder, som har det overordnede administrative og faglige ansvar for institutioner. En stue må ifølge lovgivningen på området ikke bestå af mere end 20 børn. Personalenormeringen var i 2024 sammensat således:

- Ledere: 17 årsværk
- Souschefer: 17
- Afdelingsleder: 14
- Pædagoger (ekskl. Souschefer og afdelingsleder): 45
- Barne- og socialmedhjælpere: 76
- Stuemedhjælpere: 76
- Køkkenassistent: 17
- Rengøringsmedhjælpere: 17

Personalenormeringen per stue skal ud over lederen minimum bestå af:

- 1 pædagog
- 1 pædagogisk uddannet medarbejder
- 1 ufaglært medhjælper

Det er vanskeligt at besætte alle stillinger på daginstitutionsområdet. Primo 2023 blev Sektorplan for dagtilbud godkendt i Kommunalbestyrelsen. I sektorplanen er der beskrevet tiltag, som vil give forbedringer på arbejdsmiljøet og dermed fremme rekruttering og fastholdelse af medarbejdere. Blandt andet er tiltag som uddannelse og opkvalificering af ledere og ufaglært personale og rekruttering af flyverpædagoger igangsat.

Formål 03.02.01 – Grundskole

Kommunen driver 16 skoler. Heraf er der 8 skoler i kommunens byer og 8 skoler i kommunens bygder. I skoleåret 2023/2024 havde kommunen i alt 3.027 elever fordelt på de 16 skoler. Af disse modtog 231 elever specialundervisning.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	282.904.928	299.331.902	299.331.902	288.977.481	-10.354.421
Total	282.904.928	299.331.902	299.331.902	288.977.481	-10.354.421

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq brugt 289 mio.kr. på skoleområdet. Bevillinger dækker lønninger til alle lærere, skolesekretærer, pedeller, rengøringsfolk, skolekonsulenter, socialrådgivere, ansættelsesudgifter for alle lærere, skolebespisning for alle elever i 1.-9. klasser i kommunen, kurser og uddannelser, husleje for lærere i bygder og yderdistrikter, anskaffelse af skole-iPads, internet og support af skole-iPads, driftstilskud til elevernes studierejser, driftstilskud til Nuuk Internationale friskole og tjenestemandsansattes feriefrirejser.

Bevillingerne dækker endvidere udgifter til skolernes rengøring jf. rengørings aftaler, undervisningsmaterialer, annonceringer, inventar, kontorartikler, vagttjenester, vikarudgifter samt forbrugsudgifter for skolebygninger.

Mindreforbruget på 10,4 mio. kr. for regnskabsåret skal hovedsageligt findes på skolernes lønkonti, hvor der har været et mindreforbrug på 14 mio. kr. På månedslønninger ses et mindreforbrug på 23 mio.kr. og merforbrug på 9 mio. kr. på timelønninger og merarbejde. Lærerressourcemangel forefindes i slutningen af skoleåret 2023-2024 og endnu større i starten af skoleåret 2024-2025, hovedsageligt på grund af tjenesteboligmangel i Nuuk by. Faktorer, der har øget udgifterne til timelønnede samt merarbejde skal ses i forbindelse med personalemæssig ressource-mangel på skolerne.

Udvikling fra 2023 til 2024

Elevtallet generelt i Kommuneqarfik Sermersooq er steget fra skoleåret 2023/2024 til 2024/2025 med 29 elever. Der ses også en lille stigning på 5 elever, der har modtager specialundervisning i skoleåret 2024-2025.

Elevtal for skoleåret 2023/2024 og 2024/2025 (Skolernes 1. oktober-indberetning)

Atuarfik	Antal elever 2023-2024	SP elever 2023-2024	Antal elever 2024-2025	SP elever 2024-2025
Atuarfik Hans Lynge	509	19	487	20
Atuarfik Inussuk (ASK & USK)	-	-	911	75
Atuarfik Samuel Kleinschmidt	439	39	-	-
Kangillinnguit Atuarfiat	475	27	486	21
Nuussuup atuarfia	285	61	313	58
Ukaliasaq Skolen	445	20	-	-
Atuarfik Tuiisaaq, Paamiut	133	5	145	4
Qeqertarsuatsiaat Atuarfiat	19	0	17	2
Kapisillit Atuarfiat	4	0	4	0
Arsuup Atuarfia	8	0	6	0
Tasiilami Alivarpia	307	44	283	44
Ejnar Mikkelsenila Alivarpia	64	8	59	7
Kulusumi Alivarpia	37	6	30	5
Isertup Alivarpia	5	0	10	0
Kuummiini Alivarpia	23	2	28	0
Sermilingaap Alivarpia	30	0	34	0
Tiilerilaami Alivarpia	13	0	12	0
Ialt	2.796	231	2.825	236
Total	3.027	-	3.061	-

Formål 03.02.02 – Fritids- og aktivitetstilbud

Kommunen tilbyder en række pasningstilbud til børn i skolealderen. Kommunen tilbyder 260 skolepasningspladser i Paamiut, Tasiilaq og Ittoqqortoormiit. I Nuuk tilbyder kommunen 815 skolepasningspladser fordelt på to ordninger – AKO til elever i 1.-3. klasse og fritidsordning, FRO til elever i 4.-7. klasser. Derudover tilbyder kommunen en række junior- og seniorklubber i alle kommunens byer.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-4.986.424	-3.670.400	-3.670.400	-4.791.083	-1.120.683
Udgifter	60.257.302	61.812.250	63.128.250	63.355.580	227.330
Total	55.270.878	58.141.850	59.457.850	58.564.497	-893.353

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq haft et forbrug på 58,6 mio.kr. til fritidstilbud indenfor Atuareernerup Kingorna Ornittakkat (AKO), Skolepasninger (SPO), Fritidsordning (FRO) og fritidsklubber.

Bevillingerne på området dækker lønninger, forplejning, pædagogiske materialer, hygiejne-og rengøringsartikler, telefonudgifter samt internet og indtægter i form af forældrebetaling i opholdet i AKO og FRO.

Der ses for formålet under ét et mindreforbrug på godt 900.000 kr. Der har dog været et merforbrug på udgifter til merarbejde og vikarer. Merudgifter på lønninger dækkes af højere indtægter samt mindreforbrug på bygningsdrift.

Der er en sektorplan for fritidsklubber under udarbejdelse. Administrationen har konstateret at budgetterne i fritidsklubberne har brug for en gennemgang, da flere udgifter som internet, udstyr mm. ligger i budgettet hos NUIF. Dette afventer dog sektorplanen, og forklarer hvorfor bevillingerne til de enkelte fritidsklubber svinger så meget.

En oversigt over korrigerede budgetter og antal normeringer.

Afdeling	Sted	Type	Navn	Bevilling	Normering
404040301	Nuuk	FRO	Aqqaluk	2.705.466	70
404040302	Nuuk	AKO	Narsarmiutaq	5.278.092	150
404040303	Nuuk	AKO	Neriusaaq	4.297.626	100
404040304	Nuuk	AKO	Qajaasat	5.639.838	135
404040501	Arsuk	SPO	Skolepasning	164.591	20
404040502	Tasiilaq	SPO	Aamarngaar	2.963.948	120
404040503	Nuuk	AKO	Illu	5.391.405	115
404040504	Nuuk	FRO	Inneruulat	2.740.238	70
404040509	Qeqertarsuatsiaat/Kapisllit	SPO	Skolepasning	580.712	25
404040510	Nuuk	AKO	Miniklub AHL	5.043.827	180
404040511	Paamiut	SPO	Nanoq	1.628.461	60
404040516	Ittoqqortoormiit	SPO	Skolepasning	1.316.000	30
404050401	Nuuk	FRI	Fritidsklub NUIF/Alleq	5.970.848	400
404050405	Nuuk	FRI	Illu	1.486.509	200

404050409	Nuuk	FRI	Fritidsklub Inneruulat	1.807.326	250
404050411	Nuuk	FRI	Ungdomsklub Qinngorput	3.956.741	150
404050406	Tasiilaq		Iginngut	4.382.881	N/A
404050407	Paamiut		Kalaaleq	2.133.975	N/A
404050408	Ittoqqortoormiit		Umimmak Ittoqqortoormiit	869.406	80
404050410	Nuuk	FRI	Fritidsklub Qajaasat	1.099.960	135
Ialt				59.457.850	2.290

Udvikling fra 2023 til 2024

Taksterne har ikke ændret sig de sidste 7 år.

INDKOMST	% - SATS	AKO 1-3.kl	FRO 4-7.kl
0	149.999	0	0
150.000	174.999	6	137
175.000	199.999	7	157
200.000	224.999	8	180
225.000	249.999	10	228
250.000	274.999	11	250
275.000	299.999	12	272
300.000	324.999	13	294
325.000	349.999	14	316
350.000	374.999	15	342
375.000	399.999	16	364
400.000	424.999	17	429
425.000	449.999	18	456
450.000	474.999	19	479
475.000	499.999	20	501
500.000	549.999	22	544
550.000	599.999	24	593
600.000	649.999	26	637
650.000	699.999	37	891
700.000	749.999	40	957
750.000	799.999	43	1028
800.000 og der over		45	1071

Formål 03.02.04 – PPR

MISI, Rådgivningscenter om børn og unge, er kommunens enhed som tilbyder pædagogisk-psykologisk rådgivning til skoler, daginstitutioner og forældre.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	7.051.029	7.607.501	7.607.501	6.500.829	-1.106.672
Total	7.051.029	7.607.501	7.607.501	6.500.829	-1.106.672

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har MISI haft et forbrug på 6,5 mio. kr. Udgifterne dækker blandt andet lønninger til 1 rådgivningschef, 1 souschef, 4 psykologer, 4 Børne-og ungekonsulenter, 1 tale-hørepedagog og en administrativ medarbejder, ansættelsesudgifter, kurser for personale, tjenesterejser og undervisnings- og pædagogiske materialer.

Der har i 2024 været et mindreforbrug på grund af 2 ledige stillinger samt 2 tjenesterejser som ikke blev gennemført.

Udvikling fra 2023 til 2024

MISI udøver rådgivning for lærere, pædagogisk personale og forældre, ligesom der foretages individuelle undersøgelser og udarbejdes pædagogiske psykologiske vurderinger (PPV'er). Derudover revurderes PPV'er af børn som modtager specialundervisning eller anden specialpædagogisk bistand, én gang årligt. MISI har fra august 2021 ændret arbejdsprocedurer. Denne ændring er sket, da MISI har ønsket at arbejde tættere op ad *Bekendtgørelsen for specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand*. Dette understøtter også MISIs ønske om at arbejde mere forebyggende, konsultativt, tværfagligt og give mere procesorienteret bistand til daginstitutioner og grundskoler i Kommuneqarfik Sermersooq.

Formål 03.07.01 – Studiestøtte

Kommunen udbetaler op til 244 elevstøttemidler og dertil hørende børnetillæg på vegne af Selvstyret jf. resultatkontrakten mellem kommunen og Selvstyret. Elevstøtten er fordelt sådan, at der i Nuuk er op mod 119 modtagere, 46 i Paamiut, 53 i Tasiilaq og 26 i Ittoqqortoormiit.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	-	-	-	-	-
Total	0	0	0	-31.343	-31.343

Økonomisk resultat for 2024

Formålet Studiestøtte er 100% refusionsberettiget fra Grønlands Selvstyre og bør dermed have et resultat på 0 kr. Eventuelle afvigelser vil dermed skyldes ubalance mellem forbrug og refusion.

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen på formålet afhænger af antallet af studerende, der modtager studiestøtte.

Formål 03.08.01 – Bomuligheder under uddannelse

Kommunen driver tilsammen 4 kollegier med 79 værelser i alle byer, beregnet for elever i Majoriaq, som kommer fra bygderne, lærlinge under erhvervsuddannelserne og andre, som har et behov for et kollegieværelse for at kunne gennemføre en uddannelse. Der kan også forekomme andre forhold, der gør det relevant at kunne få et kollegieværelse bl.a. sociale udfordringer for den unge.

Derudover driver kommunen to elevhjem. 1 i Nuuk og 1 i Tasiilaq. Elevhjemmet i Nuuk er normeret til 28 elever på 9.-10. klassetrin, mens elevhjemmet i Tasiilaq er normeret til 37 antal elever på 9.-10. klassetrin.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter	11.542.188	13.011.590	13.011.590	12.923.509	-88.081
Total	11.542.188	13.011.590	13.011.590	12.923.509	-88.081

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	352.550	455.500	455.500	408.156	-47.344

Forvaltning for Børn og Skole:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	
Udgifter	11.189.638	12.556.090	12.556.090	12.515.353	-40.737
Total	11.189.638	12.556.090	12.556.090	12.515.353	-40.737

Forvaltning for velfærd og arbejdsmarked**Økonomisk resultat for 2024**

Der har i 2024 været et mindreforbrug på 47 tkr., svarende til 10 % af budgettet.

I Tasiilaq har man udskiftet 20 år gamle kollegiemøbler i etaper, så der i 2024 er indkøbt nye senge og møbler med ledelsens godkendelse i til 1 kollegie som 1. etape – det er meningen at indtægterne skal dække udgifter helt, dog har kollegieværelserne ikke haft fuldt belægning i 2024, hvorfor kollegierne i Tasiilaq har haft et merforbrug.

I Paamiut har der været et mindreforbrug. I Nuuk administreres og drives kollegierne af Iserit A/S og dermed får man tilsendt faktura på i henhold til forbrug. Der har også i Nuuk været et mindreforbrug i 2024.

Formål	Budget	Forbrug	Afvigelse
--------	--------	---------	-----------

Kollegier Tasiilaq	25.000	140.761	115.761
Kollegier Nuuk	325.000	255.676	-69.324
Kollegier Paamiut	105.500	11.720	-93.780
Total	455.500	408.156	-47.344

Udvikling fra 2023 til 2024

Majoriaq har stort fokus på, at alle kollegieværelser er besatte i så vidt omfang som muligt. Dette vil medføre positiv udvikling af indtjeningen i kollegierne. Alle kollegieværelser på nær Nuuk har stort efterslæb på udskiftning af inventar. Udskiftning er opstartet i 2024 og vil fortsætte i 2-3 år.

Forvaltning for Børn og skole

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har kommunens 2 elevhjem haft et forbrug på 12,2 mio.kr. Udgifterne dækker over lønninger, forplejning, tur/returrejser, pædagogiske materialer m.m.

I 2024 ses en afvigelse mellem forbrug og budget på 0,3 mio.kr. Der er et mindre forbrug i Elevhjemmet i Tasiilaq på 150.000 kr. på grund af ledige stillinger i løbet af året og færre elever og dermed færre aktiviteter. Mindreforbruget på 160.000 kr. på elevhjemmet i Nuuk skyldes også et færre elevoptag.

Udvikling fra 2023 til 2024

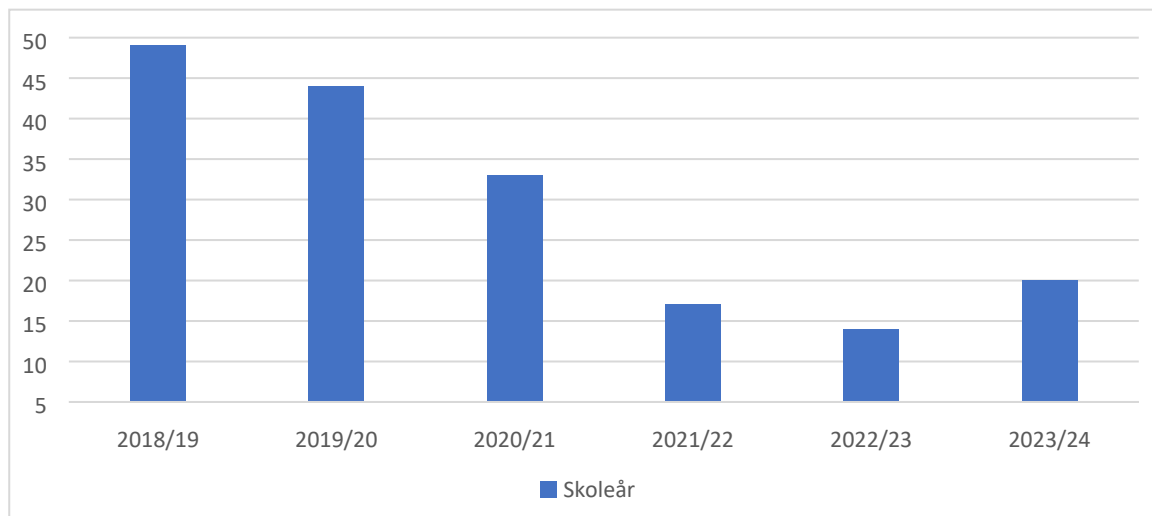
Elevhjemmet i Tasiilaq

Elevhjemmet er normeret til 37 elever. Her optages elever fra bygderne Isertoq, Kulusuk, Kuummiit, Sermiligaaq og Tiilerilaaq. Personalenormeringen er 1 leder, 1 souschef og 10 medhjælpere.

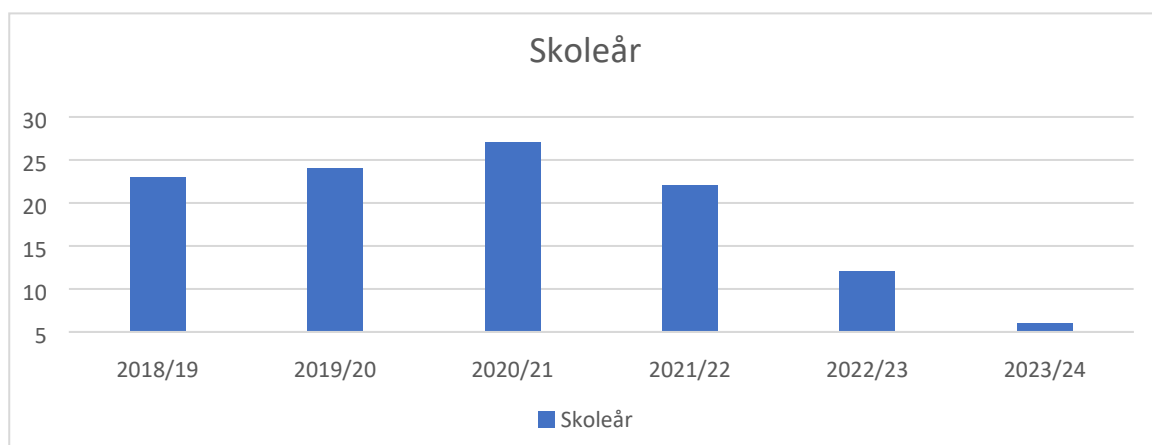
Elevhjemmet i Nuuk er normeret til 28 elever. Der optages på elevhjemmet elever fra Ittoqqortoormiit samt bygderne Arsuk, Kapisillit og Qeqertarsuatsiaat. Personalenormeringen er 1 leder, 1 afdelingsleder, 1 kok, 1 pædagog, 7 medhjælpere og 8 vikarer.

Nedenfor angives udviklingen i antallet af elever på kommunens to elevhjem i perioden fra 2018 til 2024.

Antal elever per skoleår på elevhjemmet i Tasiilaq i årene 2018 – 2024:



Antal elever på elevhjemmet i Nuuk per skoleår i årene 2018-2024:



Formål 04.01.01 – Fangst og fiskeri

Formålet omfatter agn- og vodbinderværksteder og har lokaler til rådighed for fangere og fisker i kommunens byer og bygder. Kommunen er ligeledes ansvarlig for drift og vedligehold af kommunens bræt i hen holdvis Nuuk, Paamiut, Qeqertarsuatsiaat og Arsuk.

Ydelserne vedrører drift af lokaler til reparation og vedligeholdelse af både og udstyr til primært fiskere og fangere, men også til øvrige borgere. Lokalerne stilles til rådighed og værkstederne har varierende grad af udstyr i form af løfteanordninger mv.

Forbrug i form af driftsmidler samt reparation og vedligeholdelse er en del af ydelserne under denne bevilling.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	2.258.569	4.293.471	4.591.984	2.805.074	-1.786.910

Økonomisk resultat for 2024

Der konstateres et underforbrug på ca. 1.8 mio kr.

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen fra 2023 til 2024 er præget af at der er tilført ekstra bevillinger til driftsbudget samt puljen for kystnært fiskeri. Større opgaver afholdes fra puljen for kystnært fiskeri og andre opgaver er igangsat, og kører videre i 2025, hvor de færdiggøres. Det har været vanskeligt at udmønte bevillingen indeværende år, på grund af manglende entreprenører.

Formål 04.01.03 – Råstoffer

Formålet 04.01.03 Råstoffer dækker over kommunens udgifter til at overvåge råstofaktiviteter i Kommuneqarfik Sermersooq.

Området dækker udgifter til Sermersooq Business' kerneopgaver.

Sermersooq Erhvervs aktivitetsmål fremgår i kommunens kommende erhvervsstrategi. Erhvervsstrategien er udarbejdet gennem et samarbejde mellem Kommunen og Erhvervsrådene i Nuuk, Øst, og Paamiut med input fra kommunens Udvalg for Økonomi og erhverv, samt input fra kommunens bygdebestyrelser og hovedstadsstrategien

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter	0	160.000	160.000	56.677	-103.323
Total	0	160.000	160.000	56.677	-103.323

Der er flere mineselskaber der opererer i kommunen i kraft af at de har fået tildelt efterforskningstilladelser fra Namminersorlutik Oqartussat og en enkelt udnyttelsestilladelse omkring Qeqertarsuatsiaat. Kommuneqarfik Sermersooq's erhvervsafdeling finder det nødvendigt at følge med udviklingen for at sikre at de lokale også får noget ud af mineralefterforskning og udnyttelse. Derfor har netværksarbejde en vigtighed som erhvervsafdelingen er og skal være aktiv i.

Økonomisk resultat for 2024

Følgende var planlagt i 2024

- Deltagelse i PDAC i Toronto
- Onsite besøg hos Greenland Ruby eller GAM
- Besøge Ittoqqortoormiit ifm. molybdæn-projektet

Bemærkninger til regnskabsår 2024

Afvigelsen for mindre forbrug, -103.323 kr., skyldes at det ikke lykkedes hverken at komme på onsite besøg hos Greenland Ruby og Greenland Anortosite (GAM) Mining, begge ved Qeqertarsuatsiaat. Greenland Ruby blev begæret konkurs og GAM var ikke kommet så lang i processen til at man vil tage et besøg.

Besøget til Ittoqqortoormiit blev ikke til noget da Greenland Ressources realiserede ikke deres mulig tur til byen.

Formål 04.01.04 – Turisme

Formålet 04.01.04 Turisme dækker over kommunens udgifter til erhvervsudviklingen af turismen i Grønland/Kommuneqarfik Sermersooq. På formålet konteres udgifter til aktiviteter, som er med til at skabe gode rammevilkår og fjerne hindringer således, at det bliver attraktivt at være en del af turistbranchen i Grønland og således at kommunen understøtter en bæredygtig udvikling af turismen.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	5.132.948	4.980.000	4.980.000	4.161.185	-818.815
Total	5.132.948	4.980.000	4.980.000	4.161.185	-818.815

Økonomisk resultat for 2024

Vi har lagt os i selen for at udvikle alle vores 4 primære destinationer og derfor havde vi således også oprindeligt bedt om en omplacering af midler så det allokerede stod bedre mål med de faktiske behov. Dette ønske blev imidlertid ikke efterkommet.

Det har resulteret i et underforbrug på -844.197 kr. på dette formål, naturligvis som en følge af en række nye strategiske tiltag hvor de mest væsentlige er følgende:

- Paamiut:
 - Paamiut undergår en step-by-step udvikling som turistdestination hvor de fleste aktiviteter hidtil har været knyttet til krydstogtanløb med bæredygtige partnerskaber som løftestang.
 - Visit-paamiut.com platform og hjemmeside univers blev færdigudviklet og lanceret i forbindelse i maj 2024. Der udvikles naturligvis stadig på relevant og værdiskabende content.
 - Renovering af trapperne m.m. op til udsigtspunktet Bellavista
 - Opsætning af pavilloner til krydstogtsanløb
- Tasiilaq:
 - Nye skilte til vejledning i byen (start i Tasiilaq) for at forbedre orientering for gæster i byen
 - Udvidelse af terrassen ved Skæven
 - Offentlige transportable toiletter Tasiilaq
 - Anskaffelse af snescooter
- Nuuk
 - Udvikling af vandreruter for at styrke Nuuk som vandredestination og øge tilgængeligheden for lokale til Nuuks bagland
 - Forbedring af bykort
 - Turismerelaterede kurser
 - Udarbejdelse af turismestrategi
 - Turistinformation
 - Netværksmøder for turisterhvervet i Nuuk
 - Infografik og pontonbro i Nordafar
 - Tidevandstrappe repareret i Qoornoq
 - Skiltning i byen og dermed forbedret vejvisning for byens gæster
- Deltagelse under AECO-konferencen hvor der var fokus på ekspeditionsturisme og bæredygtighed.

- Deltagelse under Vestnorden som blev afholdt i Færøerne, hvor Sermersooq Erhverv var stærkt repræsenteret med Visit Nuuk og Destination Eastgreenland

Bemærkninger til underforbruget på -844.197 kr.

Følgende tiltag blev ikke gennemført

Paamiut:

På grund af travlhed hos entreprenøren i Paamiut blev renovering af trapperne op til udsigtspunktet udsat og pavillonerne blev ikke sat op.

Tasiilaq:

Nye skilte til vejledning i byen (start i Tasiilaq) for at forbedre orientering for gæster i byen blev ikke udført.

Udvidelse af terrassen ved Skæven blev ikke udført på grund af travlhed hos tømrerne i byen

Nuuk:

Udarbejdelse af turismestrategi blev ikke igangsat da man vil afvente hovedstadsstrategien.

Turistinformation i Nuuk, infografik og pontonbro i Nordafar og endelig reparation tidevandstrappen blev udskudt da nødvendige anskaffelser ikke lykkedes i 2024.

Formål 04.01.07 – Erhvervsudvikling, øvrige brancher

På formålet konteres udgifter relateret til den generelle erhvervsudvikling i kommunen. Kommunen har til opgave at servicere det private erhvervsliv med henblik på at skabe øget vækst og nye arbejdspladser. Udgifter på formålet dækker bl.a. over driften af kommunens tre erhvervsråd i henholdsvis Nuuk, Paamiut og Tasiilaq. Erhvervsrådene i byerne har til formål at skabe lokal forankret erhvervsudvikling. Erhvervsafdelingen har ligeledes funktion som sekretariat for Nuuk Maritime Network.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	6.951.282	11.160.798	11.160.798	11.178.405	17.607
Total	6.951.282	11.160.798	11.160.798	11.178.405	17.607

Økonomisk resultat for 2024

Ingen bemærkninger til resultatet for 2024 da differencen er af mindre beløb.

Formål 04.02.02 – Kommunalt ejede selskaber

På formålet konteres udbytter fra kommunens selskaber.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0
Udgifter	-	-	-	-	-
Total	-18.896.789	-12.000.000	-19.956.316	-19.956.316	0

Økonomisk resultat for 2023

Indtægten i 2024 på 20 mio. kr. vedrører udbyttet fra Nuuk Imeq A/S.

Udvikling fra 2022 til 2023

Ikke relevant.

Formål 05.01.01 – Børn med særlige behov

Området indeholder i al væsentlighed følgende indsatsområdet:

- Fælles indsats for børn og unge
- Hjælpeforanstaltninger for hjemmeboende børn
- Familieplejeområdet
- Døgninstitutionsanbringelser
- Familiebehandling

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-355.973,83			-336.063	
Udgifter	356.781.971			359.995.397	
Total	356.425.998	349.049.552	346.811.921	359.659.333	12.847.412

Økonomisk resultat for 2024

Langt den største del af forbruget vedrører udgifter til anbringelser. Overforbruget for 2024 er et sammenspil af flere forskellige afdelinger, der har trækker resultatet i hvert sin retning. De væsentligste afvigelser i 2024 skal dog findes på følgende afdelinger:

- Anbringelsesområdet
- Almindelig familiepleje
- BFC Nuuk
- Hjælpeforanstaltninger for hjemmeboende børn
- Akut plejefamilie
- Ivaaq
- Plejefamilieområdet
- BFC Tasiilaq
- Ungerådgivere Tasiilaq

Formål Børn med særlige behov har haft et samlet overforbrug på 6 mio.kr.

Der er set stigende udgifter i forbindelse med hjælp til huslejerestancer for at børn kan forblive hjemme hos forældre.

Færre døgninstitutionsanbringelser og udskrivelse af 8-9 døgnanbragte – dette skyldes børn der er fyldt 18, men også børn der er hjemgivet eller flyttet til plejefamilier.

BFC og Ivaaq og Kuserneqs budget skal sammenlægges da de har fælles udgifter for månedslønnede. På denne måde bliver overforbruget mindre.

BFC og Ungecenter har haft merforbrug pga. flytninger fra bygning til bygning og indretning af disse til deres nye formål. F.eks. er Kuserneq flyttet fra Hans Egedesvej til Ceresvej og Åben Rådgivning og Tidlig Indsats flyttet ind til Hans Egedesvej fra Narsaviaq.

Ungecenteret (som blandt andet arbejder med efterværn), Børne- og Familiecenteret (BFC), og tilbuddene Ivaaq og PAPIK er nu blevet én samlet enhed. Samtidig er Værestedet blevet en del af det nye Ungecenter.

Fordi der er sket så mange ændringer og sammenlægninger, er det stadig lidt uklart, hvem der præcist laver hvad – altså hvem der har ansvar for hvilke opgaver.

Når man kigger på økonomien

- BFC
- Kuserneq
- DUDO
- Ungecenteret
- Indsats for hjemboende børn

Og her ser deres økonomi overordnet fornuftig og stabil ud.

Center for Rådgivning for Familier (CRF) har haft mange udgifter for husleje for 24 hybler/efterværnsboliger. Beboere bor gratis da forvaltningen ikke må kræve husleje ifølge lovgivningen.

Der er bevilget 3.500.000 kr. ifm. med mere udgifter for tryghedspatruljens ekstra kørsler samt lønninger for Værestedet, denne tillægsbevilling er ikke indsat på Ungecenteret konto.

Tryghedspatrulje har kørt mere end planlagt også ifm. Gadeuorden, forebygge kriminalitet og hærværk i byen.

Tasiilaq

403020302 BFC Tasiilaq trækker alle lønudgifter til sagsbehandlere, ungerådgivere og krisecenter.

Værestedet (2024)	Besøgende børn	Overnatninger	Børn som var sultne og ville spise
I alt	3964	253	98

Trygheds-Patrulje (2024)	Kørsler (Hjem/værested)	Interventioner pga. beruselse	Intervention pga. hærværk og vold	Kontakt med politi	Kontakt med sygehuset
Januar – maj	4.952	2	1	74	0
Juni - september	5.271	6	1	64	0
Oktober - december	2.913	1	0	46	1
I alt	13.136	9	2	174	1

Anbringelsesområdet

Der har i regnskabsåret været et øget antal midlertidige placeringer af børn i afklaringsforløb, hvor sagsbehandlere vurderer barnets behov. Der er tale om tidsbegrænsede forløb og ikke egentlige anbringelser uden for hjemmet. Disse forløb har dog i de første to til tre måneder medført merudgifter, blandt andet på grund af behovet for ekstra støtte og vurderinger i perioden.

Tabel 1. Børn på døgninstitutioner 2024	Jan.	Feb.	Marts	April	Maj	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
Anbringelser Nuuk	131	130	130	135	140	141	138	138	140	141	147	146
Anbringelser Tasiilaq	38	39	37	37	36	38	35	33	32	32	33	32
Anbringelser Paamiut	9	10	10	9	8	8	8	8	8	8	7	7
Anbringelser Ittoqqortoormiit	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Total	185	186	184	188	191	194	188	186	187	188	194	192

Note: Anbringelsestallene er baseret på takstbetalinger.

Tabel 1.a Handicappede Børn på døgninstitutioner 2024	Jan.	Feb.	Marts	April	Maj	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
Anbringelser alle byer	23	23	22	10	9	10	17	17	17	16	16	15
Total	23	23	22	10	9	10	17	17	17	16	16	15

Note: Anbringelsestallene er baseret på takstbetalinger.

Plejefamilier

Der er igangsat en strategisk indsats for at overflytte børn fra døgninstitutioner til plejefamilier med henblik på at skabe mere stabile og familieorienterede anbringelser. I den forbindelse har Plejefamilieteamet iværksat flere rekrutteringstiltag med fokus på blandt andet Nuuk og Paamiut. Over ti børn, der aktuelt er døgnanbragt, forventes overført til plejefamilier i den kommende periode. Denne omlægning vil have en reducerende effekt på udgifterne til døgninstitutioner og dermed påvirke de samlede anbringelsesudgifter positivt.

Tabel 1.b Børn i plejefamilier 2024	Jan.	Feb.	Marts	April	Maj	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
Anbringelser almindelige plejefamilier	157	162	167	180	185	183	196	195	189	182	177	175
Anbringelser professionelle plejefamilier	6	6	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5
Total	163	168	172	185	190	187	200	199	193	187	182	180

Formål 05.01.02 – Børn med Handicap

Kommunen tilbyder støttetimer som en hjælpeforanstaltning til hjemmeboende og institutionsanbragte børn med handicap, samt anbringelse på døgninstitutioner.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	43.940.741	33.608.876	48.355.386	48.946.424	591.038
Total	43.940.741	33.608.876	48.355.386	48.946.424	591.038

Økonomisk resultat for 2024

På formålet bogføres udgifter til børn med handicap anbragt på døgninstitution, samt udgifter til støttepersoner. Budget og forbrug går lige op.

Fra Tasillaq er der anbragt 2 børn med diagnoser til Ikinngut i Ilulissat. Handicapsagsbehandlingen overgået til socialpsykiatri i løbet af 2024 – onedoor ordningen.

Støttepersonområdet

Den 18/09-2024 er det blevet besluttet at ressortflytte Støtteperson koordinatore fra Forvaltningen for Børn og Familie til Forvaltningen for Børn og Skole.

Denne ressortflytning træder i kraft den 01/10-2024.

Navn	Budget 2023	Budget 2023 forbrug	Budget 2024	Budget 2025
Fælles indsats for hjem. Boende børn				
Børn med handicap Månedsløn 403020309-0501020000-122010100	3.240.000	2.506.589	3.330.720	3.330.720
Børn med handicap timeløn 403020309-0501020000-122010200	2.324.000	6.961.020	2.333.072	6.579.582

Total overdragelse af budget:	10.410.302
--------------------------------------	-------------------

Tillægsbevilling (TB1) øremærket til timeløn på 4.246.510 kr. til konto 403020309-0501020000-122010200. Dermed er denne kommet på realistisk budget fra 2025, derudover overdrager vi kurser for medarbejdere (støttepersoner) på 500.000 kr.

Udvikling fra 2023 til 2024

Tabel antal børn på handicapinstitution

	2023	2024
I alt	22	16

Formål 05.01.03 – Voksne med særlige behov

Formålet 050103 Voksne med særlige behov er delt mellem Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked og Forvaltning for Børn og Familie.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-525.443	-432.000	-432.000	-820.019	--388.019
Udgifter	18.460.585	21.983.457	21.983.457	19.654.909	-2.228.548
Total	17.905.182	21.551.457	21.551.457	18.834.890	-2.716.567

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarkeds andel:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-495.783	-432.000	432.000	-803.984	-371.984
Udgifter	15.807.878	17.176.708	17.176.708	16.173.085	-1.003.623
Total	15.312.095	16.744.708	16.744.708	15.369.101	-1.375.607

Forvaltning for Børn og Families andel:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-29.960	0	0	-16.035	-16.035
Udgifter	2.623.047	4.806.749	4.806.749	3.481.824	-1.324.655
Total	2.593.087	4.806.749	4.806.749	3.465.789	-1.340.960

Regnskabsmæssige bemærkninger for Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked

Kommunen tilbyder nødhæberg og botræningstilbud til hjemløse og samarbejder bredt med andre organisationer for at finde løsninger for social udsatte voksne.

Området beskæftiger sig med social udsathed og hjemløse i Kommuneqarfik Sermersooq. Under dette formål ligger også drift af herberg i Nuuk og driftsaftalen med Koefods Skole (5,5 mio. kr. årligt). Hjemløshed er ikke alene et spørgsmål om boligløshed, men er blandt andet også et spørgsmål om misbrug, sociale problemer, psykisk sygdom og en lang række andre ting.

Økonomisk resultat for 2024

Der har i 2024 været et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., svarende til 8 %.

I 2024 har især herberg og gadeteam været ramt af stor underbemanding således, at der er kommet et markant mindreforbrug på lønninger. Efter lang periode med styrkelse af ledelsen, er der dog kommet flere kvalificerede medarbejdere i området, som i dag er fuldt bemandet.

Udvikling fra 2023 til 2024

Kommunen har i 2024 styrket tilbuddet til hjemløse ved at etablere forsøgsboliger i samarbejde med selvstyret samt åbne hjemløsetilbud i Paamiut. Botræningstilbuddene er fortsat under udvikling, da kommunen i efteråret købte eksisterende containerboliger til hjemløseområdet for at udvide tilbuddet med ca. 64 botræningsboliger til hjemløse.

Regnskabsmæssige bemærkninger for Forvaltning for Børn og Familie

Kommunen driver tre krisecentre i henholdsvis Nuuk, Paamiut og Tasiilaq. Med krisecentrene tilbyder kommunen et midlertidigt, sikkert husly for voldsramte kvinder samt deres børn. Derudover yder krisecentrene råd, vejledning og behandling til kvinder, der er udsat for vold eller oplever trusler om vold. I Nuuk har krisecenteret 4 familieværelser og 2 pladser til enlige kvinder. I Tasiilaq er der ti sengepladser fordelt på 5 værelser og i Paamiut er der 8 sengepladser.

Der er en efterværnbolig tilknyttet krisecenteret i Nuuk hvor kvinder med børn kan bo efter færdigbehandlings for voldstraumer, indtil de modtager en social bolig. Da vedkommende ikke har ret til boligsikring betales huslejen fra Krisecenterets budget.

Økonomisk resultat for 2024

Der har været underforbrug på 1,3 mio. kr. I alt har der for de 3 krisecentre været underforbrug i 2023 på 2,1 mio. kr., hvilket kan forklares med almindelig udskiftning af vakante stillinger, og let varierende aktivitet. Det er et område, hvor behovet varierer og efterspørgslen vanskeligt lader sig regulere.

Udvikling fra 2023 til 2024

2024	Nuuk
Kvinder	66 (58)
Børn	77 (53)

2024	Tasiilaq	Overnatninger
Kvinder	11	658
Børn	16	658

Formål 05.01.04 – Voksne med handicap

Kommunen driver i dag seks botilbud og fire bokollektiver i Nuuk samt to botilbud i Tasiilaq og et bokollektiv i Paamiut. Kommunen driver endvidere to aktivitets- og samværstilbud placeret i henholdsvis Nuuk og Paamiut samt et aflastningstilbud i Nuuk. Derudover har kommunen støttekorps i alle byer, som samlet servicerer 74 borgere med handicap. Endvidere finansierer området anbringelser af voksne med handicap i Grønland og i Danmark.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-2.482.776	-3.650.872	-3.049.200	-2.539.766	509.434
Udgifter	170.640.727	178.377.601	177.775.929	175.563.908	2.212.021
Total	168.157.951	174.726.729	174.726.729	173.024.142	-1.702.587

Økonomisk resultat for 2024

Med et budget på 175 mio. og et forbrug på 173 mio. er posten 'voksne med handicap' endt på en forbrugsprocent på 99.

Inden for budgettet sker der fortsat en bevægelse, hvor udgifter til anbragte i Socialstyrelsens døgntilbud eller døgntilbud i Danmark er stigende, dette skyldes primært prisstigninger på eksisterende borgere, og borgere der er på STU-forløb. Samtidig er der sket en modsatrettet bevægelse hvor enkelte borgere, der har været i meget omfattende tilbud, er flyttet ud af tilbuddet, og udgiften er dermed ophørt, indtil der er fundet et nyt passende tilbud.

Ydermere er udgiften til ophold ved Sundhedsvæsenet steget. Dette er takstbetaling, når Sundhedsvæsenet færdigmelder en patient, der hører til under dette formål, men hvor der ikke er en bokollektivs- eller boenhedsplads. Udgiftsstigningen skyldes derfor primært de manglende kommunale boenheds- samt bokollektivspladser på området, hvilket hænger sammen med manglende døgntilbudspladser m.m.

Kommunalbestyrelsen besluttede i august, at området måtte åbne 12 bokollektivspladser. Med denne forventning har ledelsen har været tilbageholdende med budgetmidlerne for de kommunale tilbud. Da ISERIT dog ikke stillede boliger til rådighed i 2024, endte dette med at være ubrugte midler.

Udvikling fra 2023 til 2024

Budget og forbrug på formålet er steget fra 2023 til 2024. Stigningen er drevet af udgifter til anbringelser i Grønland og Danmark, samt ophold ved Sundhedsvæsenet.

Der er sket en mindre stigning i det samlede antal borgere, der er anbragt i Danmark. Dette skyldes at flere borgere er startet på STU, der er et midlertidigt ophold. Derudover er der sket en mindre stigning i antallet af borgere, der er anbragt i Socialstyrelsens døgntilbud. Stigningen skyldes her borgere, der er overgået fra den tidligere Børn og Ungehandicapsagsbehandlingen, der lå i Børn og Familie.

Formål 05.01.05 – Misbrugsbehandling

Kommunen tilbyder misbrugsbehandling hos Allorfik behandlingscenter til borgere med misbrug. Tilbuddet om misbrugsbehandling ydes i samarbejde med Selvstyret.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	233.693	300.000	300.000	188.468	-111.532
Total	233.693	300.000	300.000	188.468	-111.532

Økonomisk resultat for 2024

Forbruget på denne post kommer stort set udelukkende fra huslejebetaling til Tusass samt forplejning under forløbene.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er i 2024 været færre tilbud om behandlinger end tidligere.

Formål 05.01.06 – Hjemmehjælp

Kommunen leverer hjemmehjælp, der har til formål at støtte borgerne i at kunne blive længst muligt i eget hjem. Hjemmehjælpen skal ligeledes sikre, at borgerne kan leve et aktivt liv så længe muligt. Kommunen arbejder løbende på at løfte kvaliteten på hjemmehjælpsområdet blandt andet gennem bedre uddannelse og oplæring af medarbejdere, bedre vagtplanlægning og fokus på nedbringelse af sygefraværet.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	16.584.726	17.395.913	17.395.913	18.323.510	927.597

Økonomisk resultat for 2024

Hjemmehjælpen er med et merforbrug på 0,9 mio. kr. gået 5 % over budgettet. Udgiftsudviklingen er præget af et stigende antal ældre med behov for hjælp, hvorfor lønudgifterne på området vokser. Hvor der i starten af 2024 var 220 hjemmehjælpsmodtagere i Nuuk, var der i november 297 hjemmehjælpsmodtagere.

Med udviklingen i antallet af ældre samt kommunens målsætning om at støtte ældre i hjemmet, forventes udgifterne til hjemmehjælp også at stige fremadrettet.

Der har desuden været en række ikke-budgetterede udgifter på udskiftning af biler, ekstraudgifter grundet slitage på hjemmehjælps bygning samt huslejebetaling til medarbejders vakantboliger. Posten hygiejneartikler har haft et ikke-budgetteret forbrug, men vil blive strammet op.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er flere borgere i Nuuk som har fået bevilget hjemmehjælp, og de borgere som allerede modtager hjemmehjælp er blevet revideret, som har betydet at hjemmehjælpen har fået flere opgaver pr. borger. Det kan mærkes, at der er flere ældre borgere, som er terminale, som skal have meget hjælp. Hjemmehjælpen har været udfordret af et højt sygefravær. Der bliver arbejdet på, at hjemmehjælpen får bedre fysiske forhold og lavere sygefravær.

Formål 05.01.07 – Hjælpemidler og træning

Kommunen tilbyder i henhold til lovgivningen hjælpemidler og træning til borgere, der har en funktionsnedsættelse. Kommunen yder gennem sit terapeutteam fagprofessionel hjælpemiddelformidling. I tæt samarbejde med borgeren, skal den fagprofessionelle foretage en individuel vurdering, tilpasning, træning i brug af et hjælpemiddel.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2022	Oprindelig budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	6.376.878	8.918.886	8.518.886	7.546.251	-972.635
Total	6.376.878	8.918.886	8.518.886	7.546.251	-972.635

Økonomisk resultat for 2024

Der er indkøbt flere dyre hjælpemidler i løbet af året, hvilket har resulteret i et mindre overforbrug på formålet. Enkelte ydelser inden for denne kategori såsom specialbyggede kørestole kan påvirke budgetoverholdelsen markant.

Udvikling fra 2023 til 2024

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked har arbejdet på at forbedre indkøbsaftalerne på området, og har lavet en forbedring af aftalen for de oftest brugte hjælpemidler.

Formål 05.02.01 – Offentlig hjælp

Offentlig hjælp omfatter udbetaling af sociale ydelser til borgerne, som er nævnt herunder:

- **Boligsikring** - en lovbunden ydelse, som skal sikre, at lejere stilles mere økonomisk lige. Boligsikring har til hensigt at tilgodese lavindkomstgrupper og børnefamilier.
- **Begravelsesudgifter** – en lovbunden ydelse, som tilkendes pårørende, der ikke selv har mulighed for eller af dødsboet kan dække udgifterne til afholdelse af en begravelse.
- **Dagpenge ved barsel** - kompensation for den indtægt, der bortfalder, når forældre er fraværende fra arbejdsmarkedet i forbindelse med graviditet, fødsel og adoption.
- **Førtidspension** - en lovbunden ydelse, som tilkendes personer mellem 18-66 år, hvis erhvervsevne er varigt nedsat af fysiske, psykiske eller sociale årsager.
- **Offentlig hjælp** - en lovbunden ydelse, som tilkendes personer, der opholder sig i Grønland, hvor pågældende ikke er i stand til at skaffe sig selv og sin familie det nødvendige til livets ophold.

Bemærk, at formålet offentlig hjælp indeholder flere ydelser end ydelsen, der også kaldes offentlig hjælp.

Kommunen har mulighed for at få refusion fra Selvstyret for dele af de ovenstående ydelser.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	141.097.105	151.451.840	146.521.253	142.457.220	-4.064.033

Økonomisk resultat for 2024

Formålet "Offentlig hjælp" dækker førnævnte sociale ydelser. I tabellen nedenfor er forbruget fordelt på ydelser.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Barselsdagpenge	1.004.219	1.090.000	-3.840.587	-3.840.587	0
Boligsikring	12.650.182	13.040.000	13.040.000	13.351.526	311.526
Førtidspension	108.459.182	110.621.840	110.621.840	117.664.239	7.042.399
Offentlig hjælp	18.849.476	26.700.000	26.700.000	15.234.128	-11.465.872
Øvrige	127.453	-	-	46.320	46.320
Total	141.090.511	151.451.840	146.521.253	142.455.626	-4.065.627

Førtidspension:

Som vist udgør førtidspension langt størstedelen af udgifterne på formålet. Ydelsen førtidspension har i 2024 haft et merforbrug på 7 mio. kr., svarende til 6 % af budgettet.

Antallet af førtidspensionister er steget i 2024, ligesom udgiften pr. modtager er steget.

Næsten alle førtidspensionister i kommunen har varigt nedsat arbejdsevne således, at de modtager højeste førtidspension. Oftest søger borgerne først førtidspension, når deres arbejdsevne er under 50 %.

Offentlig hjælp

Mindreforbruget på denne post skyldes en lovændring, hvor flere borgere kan modtage jobsøgningsydelse og færre borgere dermed er i målgruppen for offentlig hjælp. Denne ændring er der ikke blevet taget højde for i budgettet. Det betyder også, at der er et merforbrug på formålet 'Beskæftigelsesindsats'.

Barselsdagpenge

Der har været større indtægter end forventet, da der er indhentet manglende refusion for årene 2020-2024. Indtægterne er afleveret i forbindelse med budgetopfølgningen i løbet af 2024.

Udvikling fra 2023 til 2024

1 - Ikrafttrædelse af de nye lovgivninger på offentlig hjælp og jobsøgningsydelse blev udskudt fra 2022 til 1. januar 2024. Jobsøgningsydelse erstatter arbejdsmarkedsydelse, og målgruppen for offentlig hjælp reduceres.

2 - Der er anvendt betydeligere resurser for at forberede personalet og procedurerne til de nye love. Der bliver fortsat i april 2025 anvendt større resurser til implementering af IT-systemet.

3 – IT-systemerne til administration af jobsøgningsydelse og offentlig hjælp var ikke klar som forventet til lovenes ikrafttræden 1.1.2024. Derfor benyttede man eksisterende fagmoduler og winformatik, indtil udbetalingsystemet kunne benyttes i juli 2024. Systemet er dog fortsat ikke uden fejl.

4 - I hele 2024 arbejdedes der fortsat på at udvikle nye systemer i regi af Inussuk IT.

Formål 05.03.01 – Ældre

Kommunen (Ældreområdet) driver et plejehjem i Paamiut, et plejehjem i Tasilaq, to plejehjem i Nuuk samt to ældrekollektiver – ét i Ittoqqortoormiit og ét i Qeqertarsuatsiaat. I alt tilbyder kommunen 136 plejehjemspladser, hvoraf 21 pladser er særligt tiltænkt borgere med demens. Udover at drive plejehjem og ældrekollektiver tilbyder kommunen også en række omsorgsforanstaltninger for ældre.

Kommunen (Job og Socialservice) udbetaler også alderspension til borgere, der er fyldt 67 år. Borgere, som har været erhvervsaktive i 35 år kan gå på tidligere pension. 90 procent af kommunens udgifter til alderspensions grundbeløb og børnetillæg refunderes af Selvstyret, mens kommunen selv afholder udgifter til økonomisk tillæg til alderspensionister.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	126.516.870	125.499.533	133.373.533	134.737.466	1.363.933

Økonomisk resultat for 2024

På den del af regnskabet som vedrører Ældreområdet ender regnskabet for 2024 med et merforbrug på 0,4 mio. kr. Det svarer til en afvigelse på mindre end 0,3 %.

Ældreområdet har i 2024 fået en tillægsbevilling på 6,17 mio. kr. til dækning af ekstraudgifter på kommunens plejehjem. Det har særligt været udgifterne til timeløn, der har været højere end forventet, både i sommerperioden, men også i forbindelse med lønudbetalinger og weekendvagter. Samtidig har visitationen haft et mindreforbrug på grund af ubesatte stillinger.

Området har fortsat store udgifter til plejeophold hos sundhedsvæsenet, særligt i Tasilaq, hvor kapaciteten på plejehjemmet er for lille. Forbruget til plejeophold er dog faldet i 2024 ift. tidligere år.

Job og Socialservice udbetaler pension til alderspensionister under formålet "Ældre". Budgettet for alderspension udgjorde i 2024 netto 18.604.000 kr., heraf var 1,7 mio. kr. tillægsbevilling til stigende udgifter på området. Alderspension er end med en afvigelse på 0,9 mio. kr., svarende til 5

Udvikling fra 2023 til 2024

Det mærkes, at der kommer flere ældre borgere, med hjerneskader og flere livsstilssygdomme, som kræver mere pleje og specialkost for beboere på alle plejehjem. Dette kræver flere ressourcer på ansatte på plejehjem, hvor man i 2024 opstartede supervision for plejepersonale og ledere i plejehjem, for at forebygge sygemeldinger. Der har været øget forbrug på overarbejde og vikarer, når der er sket sygemeldinger på plejepersonale. Ledelseslaget har været stabilt, hvor man har mere udfordringer med at fastholde souschefer og teamkoordinatorer, pga. høje følelsesmæssige krav fra plejhjemsbeboere. Der er arbejdet på at, give plejepersonalet værktøjer til at give psykisk førstehjælp, og samtaleteknikker til at undgå konflikter med beboere. Ældreområdet oplever endvidere, at der er flere demente beboere på plejehjemmene.

I forhold til alderspension mærkes også de flere ældre borgere, og også denne udvikling forventes at fortsætte de kommende år.

Formål 05.04.01 – Borgerservice

Formålet omfatter udgifter til driften af kommunens borgerservice. Kommunen har et borgerservicecenter i hver by samt et filialkontor i hver bygde, hvor borgerne kan henvende sig.

I borgerservice kan kommunens borgere blandt andet registrere flytning, få udleveret jagtbevis, ansøge om underholdsbidrag og børnetilskud samt modtage MitID – og meget mere.

Borgerservice fungerer som borgernes primære indgang til kommunen, hvor alt fra fødsel til død registreres i Det Centrale Personregister (CPR).

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	11.059.617	11.395.503	11.395.503	11.456.448	60.945

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har kommunen brugt ca. 11 mio. kr. på drift af borgerservice. Dette dækker over udgifter til personale samt generel drift af borgerservicekontorerne i kommunens byer og bygder.

Udvikling fra 2023 til 2024

Forbruget har generelt været i overensstemmelse med budgettet, men nogle af rekrutteringsudgifterne fra 2023 er først blevet betalt i 2024.

Der er ikke gennemført en MitID-revision i 2024, selvom det er en omkostningstung proces. I 2025 planlægges der derfor to revisioner – én for 2024 og én for 2025.

Borgerservice oplever faldende indtægter, da bopælsattester nu udstedes gratis. Derudover er taxaselskaberne begyndt at bestille deres egne taxabøger, hvilket har resulteret i et lager af taxabøger, der kan blive vanskelige at sælge.

Formål 05.05.01 – Beskæftigelsesindsats

Kommunens beskæftigelsesindsats skal afhjælpe øjeblikkelig ledighed og samtidig forbedre beskæftigelsesmulighederne for de ledige i kommunen. Herunder kan den ledige tilbydes uddannelse eller efteruddannelse.

Derudover dækker formålet fra 1/1-24 udbetaling af jobsøgningsydelse. Jobsøgningsydelse kan udbetales i op til 2 år, dog op til 6 måneder for unge under 30år, såfremt man opfylder betingelserne, er ledig, registrerer sig hver uge og deltager aktivt i de tilbudte indsatser.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	13.006.789	15.018.381	13.906.501	31.791.969	17.885.468

Økonomisk resultat for 2024

I Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked har der i 2024 været en væsentlig uoverensstemmelse mellem forbrug og budget på formålet Beskæftigelsesindsats. Merforbruget er opstået på ydelsen jobsøgningsydelse.

Årsagen skal til dels findes i overgangen til ny lovgivning, hvorefter det var forventet, at udgifterne til jobsøgningsydelse ville stige, mens udgifterne til offentlig hjælp ville falde. Det har forvaltningen ikke fået korrigeret for budgetmæssigt, og der er derfor også et mindreforbrug på ydelsen offentlig hjælp på 11,5 mio. kr. (denne er dog mindre på det samlede formål Offentlig hjælp, da der også har været et merforbrug på førtidspension i 2024).

Derudover ligger en del af forklaringen i forkerte bogføringer på arten og manglende ressourcer til kontrol i løbet af året på grund af en krævende IT-implementering. Der er bogført 2,6 mio. kr., der vedrører 2023, 1,7 mio. kr. skyldes dobbeltudbetalinger og udbetalinger på 1,8 mio. kr. vedrører ikke formålet. Sidstnævnte er under udredning i økonomiafdelingen. Det har været en overordnetlig vanskelig implementering IT-mæssigt, og der er stadig ikke et velfungerende IT-system i april 2025. Det har kostet mange ressourcer i Majoriaq-centrene i løbet af året både at indtaste og fejlrette i IT-systemet, hvilket har taget ressourcerne fra både kerne-opgaven med at tilbyde indsatser og fra kontrolopgaven. Det har samlet desværre gjort det attraktivt at melde sig ledig i kommunen, hvilket også har medført højere udgifter.

Kommunen har gentagne gange forsøgt at gøre både det fællesoffentlige IT, Inussuk og Departementet for Sociale Anliggender og Arbejdsmarked opmærksom på udfordringerne og omkostningerne. Der har desværre ikke været lydhørhed.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er væsentlige ændringer fra 2023 til 2024 på grund af ny lovgivning og nyt IT-system. Det har været vanskeligt at forudsige de budgetmæssige konsekvenser. Forvaltningen vil i 2025 forsøge at rette op på budgettet, så det bliver retvisende.

Formål 05.05.02 - Majoriaq

Kommunen driver i alt fire Majoriaq centre – et i hver by. Majoriaq har til formål at fastholde eller bringe borgere tilbage på arbejdsmarkedet gennem anvisning til arbejde, faglig opkvalificering og revalidering.

Majoriaq centrene er drevet i henhold til resultatkontrakten mellem kommunen og Selvstyret.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	21.203.630	22.695.081	23.466.361	26.417.868	2.951.507

Økonomisk resultat for 2024

Majoriaq har i 2024 haft et merforbrug på 2,95 mio. kr., svarende til 12,6 %.

Merforbruget ligger primært i Nuuk og Paamiut, mens en mindre del vedrører Ittoqqortoormiit. Det drejer sig om ekstra udgifter til dobbelt udgifter til løn i forbindelse med sygemeldinger og opsigelse af medarbejdere samt udgifter til ombygning af Majoriaq og opdatering af belysning og ny foldedør, der passer til MA-forløbene.

Merforbruget skyldes endvidere, at man under økonomiopfølgningen i efteråret har forventet et mindreforbrug. Derfor har man foretaget nødvendige ændringer i Majoriaq-bygningen i Nuuk, som er endt med at medføre et merforbrug, da det forventede mindreforbrug skyldtes en forsinkelse af lønbogføringen.

Majoriaq har i løbet af året været udfordret af implementeringen af ny lovgivning og IT-systemer. Der har været behov for at ansætte ekstra medarbejdere for at kunne løfte opgaven med opkvalificering og arbejdsmarkedskontor. Samtidig har der været behov for støtte og supervision for medarbejderne grundet den store belastning i forbindelse med implementeringen af nyt IT-system til administration af jobsøgningsydelse.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er i 2024 blevet implementeret nye IT-systemer, der har givet Majoriaq udfordringer. Disse har påvirket lønudgifterne, da der har været sygefravær og øget arbejdsbelastning. Majoriaq-bygningerne er generelt i dårlig stand og opfylder ikke forventningerne til hverken et nutidigt arbejds- eller undervisningsmiljø. Majoriaq Nuuk har i 2024 brugt midler på opdatering af bygningen ift. belysning og lokaleinddeling for at rumme de nye MA-forløb – det var på daværende tidspunkt forventningen, at disse kunne rumme indenfor bevillingen.

Formål 05.06.01 – Myndighedsbehandling på socialområdet

Myndighedsbehandling på socialområdet består primært af sagsbehandling af ansøgninger om sociale ydelser, og andre sociale borgersager. Derudover udfører kommunen en del støtteforanstaltninger på børn- og familieområdet. Støtteforanstaltninger på voksenområdet er placeret under formålene Voksne med handicap og Voksne med særlige behov.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter	47.156.451	62.385.351	56.731.509	58.166.480	1.434.971
Total	47.156.451	62.385.351	56.731.509	58.166.480	1.434.971

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter	21.727.572	32.764.525	25.564.525	26.616.968	1.052.443
Total	21.727.572	32.764.525	25.564.525	26.616.968	1.052.443

Forvaltning for Børn og Familie:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter	25.428.879	29.620.826	31.166.984	31.549.512	382.528
Total	25.428.879	29.620.826	31.166.984	31.549.512	382.528

**Regnskabsmæssige bemærkninger for Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked
Økonomisk resultat for 2024**

På Job og Socialservice har der været et merforbrug på 2,8 mio. kr., svarende til 14 %. I 2024 er budgettet blevet reduceret dels på baggrund af mindreforbrug de foregående år (reduktion på 7 mio. kr.) og dels på grund overførsel af handicapsagsbehandlingen til afdelingen for handicap og socialpsykiatri (reduktion på 6 mio. kr.). I budgetopfølgning 2 2024 er formålet reduceret med 1,2 mio. kr., der ved en fejl er trukket fra Socialservice fremfor handicapsagsbehandlingen.

Der er samtidig blevet reorganiseret i 2024 og opnormeret ledelsesmæssigt for at sikre en tilfredsstillende løsning af opgaverne.

For Handicap og Socialpsykiatri har der været mindre aktivitet end forventet på Den koordinerende handicapenhed, hvilket har resulteret i en tilbagelevering af midler med budget 2025.

Handicapsagsbehandlingen har ikke kunnet gennemføre alle de forventede personrettede tilsyn i 2024, hvilket har påvirket forbrugsniveauet. Derudover var der i de første måneder af året nogle af stillingerne, der ikke var besat.

Udvikling fra 2023 til 2024

Fokusområdet for Socialservice i 2024 har primært koncentreret sig om styrke medarbejdernes personlige og faglige kompetencer, implementering af det nye udbetalingsystem for offentlig

hjælp, udvikling af eksisterende arbejdsgange og ikke mindst reorganisering med henblik på styrkelse af ledelsen i Socialservice og dermed forbedring af borgerservice.

Regnskabsmæssige bemærkninger for Forvaltning for Børn og Familie

Myndighedsbehandling på socialområdet består af sagsbehandling på børneområdet - primært med udgangspunkt i underretninger for børn og unge, men også sagsbehandling for plejefamilie- og handicapområdet indgår.

Økonomisk resultat for 2024

Forvaltning for Børn og Familie har et samlet budget på 31 mio. kr. til myndighedsbehandling på socialområdet. Dette budget dækker primært lønudgifter til sagsbehandlere på området. Der har været merforbrug på 383.000 kr.

I 2024 har der været en opnormering af ledelsen, hvilket har resulteret i ansættelsen af tre afdelingsledere, en teamleder og en fungerende teamleder. Derudover er der ansat en rejsende sagsbehandler.

For at optimere ressourceanvendelsen er der ansat flere studentermedhjælpere, der arbejder sideløbende med deres socialrådgiveruddannelse. Dette har reduceret behovet for tilkaldte vikariater.

Udvikling fra 2023 til 2024

Stillinger	Nuuk	Tasiilaq	Paamiut
Afdelingsleder	4 (4)	1 (1)	(1)
Teamleder	3 (3)	1(0)	(0)
Sagsbehandler	30 (25)	10 (9)	(2)
Pl.fam.konsulent	4 (3)	3 (3)	(0)
Adm./reception*	2 (2)	0 (2)	(0)
I alt	43 (37)	15 (15)	0 (4)

Formål 06.01.02 – Almen sundhed og forebyggelse

Formålet dækker sundhedsfremmende og forebyggende indsatser.

Formålet med Afdeling for Udvikling, Sundhedsfremme og Forebyggelse er at sætte fokus på den tidlige forebyggelse og på sundhedsfremme hos børn og unge med primært fokus på daginstitutioner, skoler, fritidstilbud, klubber og elevhjem. Herunder understøttelse og faglig udvikling af personale samt oplæg og forløb målrettet børn, unge og forældre.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602
Total	2.114.016	8.353.760	6.653.760	6.208.158	-445.602

Økonomisk resultat for 2024

Afdeling for Udvikling, Sundhedsfremme og Forebyggelse består af en faglig leder og 3 sundheds- og forebyggelseskonsulenter, som er et rejsende team. Deres opgave er at understøtte det børnenære personale i at arbejde sundhedsfremmende og forebyggende med henblik på at sikre, at sundhedsfremme og forebyggelse integreres som en naturlig del af de miljøer børn og unge færdes i.

For at styrke arbejdet med sundhedsfremme og forebyggelse på børne- og ungeområdet, har afdelingen udarbejdet *Strategi for Sundhedsfremme og Forebyggelse 2024-2030*, som blev godkendt af kommunalbestyrelsen. Derudover er der udarbejdet indsatsbeskrivelser for seksuel sundhed, forebyggelse af mobning samt rusmiddelforebyggelse.

Afdelingen har primært haft fokus på seksuel sundhed, forebyggelse af mobning, rusmiddelforebyggelse og mental sundhed på tjenesterejser til Paamiut, Tasiilaq, Kulusuk, Kuummiit og Ittoqqortoormiit, hvor der er blevet afholdt oplæg og workshops for personale og forældre i dagtilbud, skoler, fritidshjem, klubber og elevhjem. Derudover har afdelingen haft en del aktiviteter i dagtilbud, skoler, fritidshjem og klubber i Nuuk.

Der har i alt været afholdt 47 aktiviteter på tværs af kommunen i 2024.

Afdelingen arbejder derudover også målrettet på, at etablere partnerskaber med eksterne aktører inden for det sundhedsfremmende og forebyggende område.

Med et rejsende team på tre Sundheds- og forebyggelseskonsulenter vurderes det, at der kan laves fysiske forløb i Paamiut, Tasiilaq, og Ittoqqortoormiit 1-2 gange om året samt besøg i bygderne hvert tredje år.

Udvikling fra 2023 til 2024

I Afdeling for Sundhedsfremme og Forebyggelse i Forvaltning for Børn og Skole er der et merforbrug på 330.000 kr. som hovedsageligt skyldes lønreguleringer.

Mindreforbruget på formålet skyldes at forvaltningen har været tidsmæssigt udfordret i forhold til at igangsætte indsatser for de midler som blev bevilget af Kommunalbestyrelsen til specifikke indsatser i 2024, inden årets udgang. Da beløbet ikke dækkede lønmidler, måtte aktiviteter udføres med eksisterende personaleressourcer eller i samarbejde med private aktører. Derudover var udbuddet af relevante kurser og samarbejdspartnere begrænset.

Puljemidler til lokale initiativer

I 2024 besluttede Kommunalbestyrelsen, at der skulle afsættes 2,5 mio. kr. til en lokal støttepulje, der havde til formål at støtte projekter i lokalsamfundet. I 2024 blev der anvendt i alt 2.035.000 kr. hvorfor der er mindreforbrug på disse midler for i alt 465.000 kr.

Midler til selvmordsforebyggelse

Kommunalbestyrelsen afsatte i budget 2024 3,5 mio. kr. til at uddanne kommunale medarbejdere i selvmordsforebyggelse. I forbindelse med TB2 i 2024 blev der afleveret 1,7 mio. kr. tilbage. Af de resterende 1,8 mio. kr. er der anvendt 1,5 mio. kr. Der er dermed et mindre forbrug på 300.000 kr. på disse midler til selvmordsforebyggelse.

Formål 07.01.03 – Byggemodning

Dette formål omfatter Byggemodningsindtægter som kommunen har i forbindelse med tildeling af arealer og byggefelter. Byggemodningsbidrag opkræves i henhold til Inatsisartutlov nr. 16 af 17. november 2010 om byggemodning, offentlige kloakledninger og offentlige veje §§ 12-14 og gældende kommunalplan godkendt af kommunalbestyrelsen d. 21. marts 2021. Der opkræves en forholdsmæssig andel i de faktisk afholde udgifter til byggemodningen.

Alene ældre byggemodningssager – som ikke er blevet udgiftsført i anlægs- og renoveringsfonden, vil blive indtægtsførte.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-5.313.342				
Udgifter	0	-	-	6.372.085	6.372.085
Total	-5.313.342	-	-	6.372.085	6.372.085

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 er der udgiftsført 6,4 mio. kr. Dette vedrørende kreditnotaer som udligner tidligere års indtægtsføringer for byggemodningssager.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der har været en stor udgift i 2024, da der er udstedt kreditnotaer for tidligere års faktureringer. Dette er sket, da areal felter er tilbageleveret til kommunen.

Formål 07.03.03 – Hundehold og skadedyrsbekæmpelse

Formålet omfatter håndtering af ansøgninger og registrering af hunde og katte samt håndtering af herreløse hunde og skadedyrsbekæmpelse i kommunens byer og bygder.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	717.431	997.317	997.317	937.570	-59.747

Økonomisk resultat for 2024

Der konstateres et underforbrug på ca. 60 t. kr.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er ikke sket aktivitetsmæssige ændringer fra 2023 til 2024.

Formål 07.03.04 – Modtagerstationer

Formålet omfatter indtægter og udgifter forbundet til at drive de kommunale modtagerstationer, der indsamler og håndterer affald.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	3.561.867	15.399.092	19.834.092	20.671.413	837.321

Økonomisk resultat for 2024

Der er konstateret et overforbrug på ca. 840 ts. Kr.

Den samlede afvigelse kan grundlæggende tilskrives følgende:

- ESANI gik i drift pr 1. januar 2024. Der har været en del udgifter forbundet med omlægning af el, vand og vvs mellem forbrænding og modtagestation/affaldscenter.
- Udskiftning af pressere til affald i Paamiut og Tasiilaq, på grund af nedbrud / slitage.
- Større aktivitet end forventet.

Udvikling fra 2023 til 2024

Den øgede aktivitet har resulteret i øgede indtægter, men de er også forbundet med flere udgifter til håndtering. Der har været et efterslæb af spildolie samt jernskrot fra tidligere år, som er håndteret i 2024, og som stadig vil fortsætte i 2025. Der mangler stadig erfaringstal for fremtidig drift, efter igangsætning af samarbejde med ESANI A/S. Nedbrud af presserne i både Paamiut og Tasiilaq er den primære årsag til merforbruget.

Formål 07.04.01 – Interne entreprenører

Formålet omfatter ydelser til de øvrige områder inden for teknik og miljø, samt til forsyningsområdet. Kommunens 13 interne entreprenøraftdelinger er organiseret forskelligt på tværs af kommunens bygder og byer i forhold til, hvilke opgaver, der er udføres internt og hvilke opgaver, der er udliciteret. Hvilke ydelser, der leveres til den enkelte bygd eller by afhænger af bostedet størrelse og behov. Kommunes interne entreprenøraftdelinger udfører også ydelser for private blandt andet asfaltering for private og offentlige bygherrer. De interne entreprenører står bl.a. for snerydning og asfaltering.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	29.301.024	41.127.996	34.945.611	38.879.664	3.934.053

Økonomisk resultat for 2024

Kontoen udviser et merforbrug på ca. 3,9 mio. kr.

Merforbruget skyldes primært Tasiilaq og bygderne i øst.

Merforbruget i Tasiilaq og bygder skyldes flere faktorer:

- Mange overtidsbetalinger på grund af asfalteringsopgaverne i Tasiilaq.
- Bestilling og fragt af sten- og grusmaterialer til afretning af veje i forbindelse med asfaltering, grusning samt støbesand til anlægsopgaver. Kommunen har byens eneste lager af støbesand.
- Stor service af alle maskiner i både bygder og Tasiilaq, især på grund af sommerens asfaltopgaver.
- Fragt af affald fra bygder på grund af manglende drift fra pakkemaskiner på grund af nedbrud fra el-installationer, samt manglende afhentning fra ESANI.
- Fragt af affald fra bygderne Kapisillit og Qeqertarsuatsiaat.

Der mangler ca 300 ts i omplaceringer under formål 07.04.01 Interne entreprenører, som er indlæst under formål 04.01.01 fangst og fiskeri på grund af administrativ fejl.

Udvikling fra 2023 til 2024

Aktivitetsniveauet har været høj på alle bosteder. I Tasiilaq har man startet asfaltering af vejene, samt planering af veje. I Nuuk har indtægterne for asfaltering været 3 mio højere end budgetteret, selvom der er efterslæb på grund af begrænset adgang til asfaltværket. Dog har udgifterne også været væsentlig højere på grund af aktiviteterne. Der er udbedret autoværn, oprensning af grøfter samt fejning af vejsider. Paamiut har haft aktiviteter indenfor budgettet. Transport af affald fra bygder er blevet posteret på de respektive afdelinger, og der er nu erfaringstal man kan indarbejde i budgetterne de kommende år. Driften af de respektive bosteder afspejles nu af bevillingerne og forbruget.

Formål 07.05.01 – Myndighedsbehandling teknik, miljø og plan

Formålet omfatter Myndighedsbehandling indenfor det tekniske område blandt andet forvaltningen af arealer i henhold til Planloven, Arealloven, tildeling af byggetilladelse efter gældende Bygningsreglement samt tildeling af ibrugtagningstilladelse af bygninger. Derudover fører kommunen tilsyn under byggeri og tilsyn med byggepladser, så det sikres at byggepladserne indrettes sikkert og hensigtsmæssigt, samt tilsyn af at arealer benyttes iht. arealtildelinger.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	13.961.839	17.514.816	23.143.688	21.540.531	-1.603.157

Økonomisk resultat for 2024

Resultatet for 2024 viser et mindre forbrug på ca. 1,6 mio. kr. Afdelingen har fået besat alle stillinger for områderne Infrastruktur, Miljø og Fiskeri.

Udvikling fra 2023 til 2024

Da alle stillinger er besat, er forbruget i henhold til bevillingen.

Formål 08.01.01 – Fritidsundervisning

Kommunen driver fritidsundervisningstilbud for børn og voksne i alle kommunens byer og bygder. Fritidsundervisning omfatter alt fra musikundervisning til undervisning i sprog eller syning af nationaldragter. Kommunens mange tilbud i fritidsundervisning er tilpasset alt efter, hvad der er muligt i den enkelte by og bygd.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-14.173	-	-	-7.585	-7.585
Udgifter	2.241.138	2.166.279	2.166.279	1.671.673	-494.606
Total	2.226.965	2.166.279	2.166.279	1.664.088	-502.191

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq haft et forbrug på 1,7 mio. kr. på fritidsundervisning mod et budget på 2,2 mio. kr. Dermed ses et mindreforbrug på 500.000 kr. Mindreforbruget skyldes primært, at en række planlagte hold er blevet aflyst på grund af for få tilmeldinger. Derudover har det i visse tilfælde været vanskeligt at rekruttere undervisere til tilbuddene i bygderne, hvilket ligeledes har haft betydning for aktivitetsniveauet.

Midlerne til fritidsundervisning er gået til at drive kommunens undervisningstilbud rundt om i kommunens byer og bygder.

Udvikling fra 2023 til 2024

I 2024 er der arbejdet mere målrettet med budgetopfølgning og tilpasning af forbruget, hvilket afspejles i det samlede regnskab. Den styrkede styring har medvirket til, at udgifter til fritidsundervisning i højere grad er blevet justeret efter det faktiske aktivitetsniveau.

Formål 08.01.02 – Idræt

Under formålet Idræt dækkes driften af kommunens idrætshaller i Paamiut, Tasiilaq, Ittoqqortoormiit og svømmehallen Malik i Nuuk. Derudover omfatter formålet udgifter til vedligehold af kommunens kunstgræsbaner samt belysning af løjper og driften af skilifte. Kommunens bevillinger til tilskud til idrætslige formål, herunder leje af anlæg for idrætsforeninger i alle byer og bygder er også under dette formål.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-7.267.180	-6.019.572	-6.019.572	-6.347.265	-327.693
Udgifter	39.695.265	39.552.203	39.552.203	37.765.208	-1.786.995
Total	32.428.085	33.532.631	33.532.631	31.417.943	-2.114.688

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq haft et forbrug på 31,4 mio. kr. på at drive og vedligeholde kommunens idrætsanlæg. Forbruget ligger 2.1 mio. kr. under det korrigerede budget for 2024 på 33,5 mio. kr.

Underforbruget skyldes primært, at en del af de afsatte midler til tilskud til foreninger ikke er blevet udbetalt – blandt andet på grund af færre ansøgninger end forventet og ikke fuldt udnyttede bevillinger.

Udvikling fra 2023 til 2024

Budgettet er stort set ens fra 2023 til 2024.

.

Formål 08.01.03 – Andre fritidsaktiviteter

Området dækker ansatte på administrationen af fritidsområdet, driften af foreningshuse i Nuuk, Paamiut og Ittoqqortoormiit, forsamlingshuse i Tasiilaq og Paamiut samt bygderne, Illorput, Ajagaq samt Sermersooq Musikskole og Kulusuk Musikhus.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-789.143	-466.744	-466.744	-738.960	-272.216
Udgifter	18.891.679	18.561.857	18.561.857	18.283.640	-278.217
Total	18.102.536	18.095.113	18.095.113	17.544.680	-550.433

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq haft et forbrug på 17,5 mio. kr. Forbruget ligger 0,5 mio. kr. under budgettet.

Underforbruget skyldes en periode med ubesatte stillinger i afdelingen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Budgettet fra 2023 til 2024 er udviklingsmæssigt stort set ens.

Formål 08.02.01 – Biblioteksvæsen

Kommunen driver biblioteker i alle kommunens byer og bygder. De kommunale biblioteker er sammenlagt med skolebibliotekerne og ligger derfor på skolerne. I Nuuk er det Landsbiblioteket under Selvstyret. Landsbiblioteket forsyner alle landets kommunale biblioteker med nye grønlandske udgivelser eller grønlandsrelaterede bogudgivelser.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	220.434	410.812	410.812	70.985	-339.827
Total	220.434	410.812	410.812	70.985	-339.827

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har Kommuneqarfik Sermersooq haft et mindreforbrug på -340.000 kr. på biblioteksområdet. Udgifterne dækker lønninger og indkøb af tidsskrifter til bibliotekerne. Området dækker Paamiut, Ittoqqortoormiit og Tasiilaq. Deres åbningstider er forskelligt og er lokalt bestemt.

Biblioteket er både Folke- og skolebibliotek. Anskaffelser af nye bøger styres centralt fra byerne og nye udgivelser af grønlandske bøger fås fra Landsbiblioteket.

Mindreforbruget på -340.000 t. kr. skyldes, at der været begrænset indkøb af tidsskrifter og andet materiale.

Udvikling fra 2023 til 2024

For 2024 har der været et større mindreforbrug i forhold til 2023, hvor der var et mindreforbrug på 180.000 kr.

Formål 08.02.03 – Museumsvirksomhed

Formålet med aktiviteten er at sikre Kommuneqarfik Sermersooqs materielle og immaterielle kulturarv. Vores kommunale museer forpligter sig til at udbrede, formidle og fremvise den grønlandske kultur, Kommuneqarfik Sermersooqs lokale særpræg og naturhistorie tilgængeligt for kommunens borgere, samt gæster indenfor landets grænser og udenfor. Kommunen har lokalmuseer i Nuuk, Tasiilaq og Paamiut samt et kunstmuseum i Nuuk.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-1.350.133	-462.600	-462.600	-2.441.117	-1.978.517
Udgifter	6.702.603	5.667.121	5.942.121	7.973.289	2.031.168
Total	5.352.471	5.204.521	5.479.521	5.532.172	52.651

Økonomisk resultat for 2024

Under formål 08.02.03 Museumsvirksomhed er der et samlet merforbrug på 53.000 kr.

Resultatet skyldes stram budgetopfølgning, og ligger efter administrationens opfattelse inden for en acceptabel ramme, da indtægterne i form af salg i museumsbutikker og billetindtægter er meget svære at forudsige helt præcist. Alle museerne har også betydelige projektaktiviteter, hvor der søges ekstern funding. Med projekter følger også noget risici, men giver til gengæld en masse ekstra aktiviteter.

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingsmæssigt er regnskabet stort set ens fra 2023 til 2024.

Formål 08.02.04 – Andre kulturelle tiltag

Formålet sikrer arrangementer med kulturelt indhold og andre almene kulturelle aktiviteter, samt at stille fornødne egnede lokaler og udendørsanlæg der anvendes til kultur- og fritidsvirksomhed til rådighed. Kommunens egne kulturinstitutioner og Katuaq har mange forskellige kulturelle arrangementer inden for visuel kunst, musik, udstillinger, foredrag, film og konferencer. Dette indeholder også arrangementer som fejring af Nationaldagen, Juletræstænding mm. Sermeq puljen understøtter et aktivt kulturliv i hele kommunen. Det gode liv og den kulturelle identitet fremmes.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-453.665	-1.901.500	-1.901.500	-1.464.500	437.000
Udgifter	19.818.787	24.861.125	25.291.725	25.974.098	682.373
Total	19.365.122	22.959.625	23.390.225	24.509.598	1.119.373

Økonomisk resultat for 2024

Under formål 08.02.04 Andre Kulturelle tiltag er der et overforbrug på 1,1 mio. kr.

Overforbruget skyldes dels at nogle udgifter til fejringen af 100 året for Ittoqqortoormiit er blevet brugt i 2024, men mest af alt en større udgift i forbindelse med en ny bevilling til det kommende nationalgalleri som er bogført her.

Udvikling fra 2023 til 2024

Hele kulturbranchen har været påvirket af covid-19 i en årrække men er ved at være normaliseret nu. Det afspejles i et øget forbrug, hvilket har betydet generelt mere aktivitet, flere arrangementer til borgerne, og flere projekter, også med aktører udefra.

Formål 09.02.03 – Veje, broer & trapper

Formålet omfatter renholdelse og vedligehold af veje, broer, trapper og stier. Veje, broer, stier og trapper skal være vedligeholdte, sikre og fremkommelige for kommunens borgere. Snerydning har separat formål.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	13.367.540	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901
Total	13.367.540	9.735.000	9.735.000	10.073.901	338.901

Økonomisk resultat for 2024

Kontoen udviser et merforbrug på ca. 0,3 mio. kr. Dette skyldes at forbrug for energiforsyning er posteret under dette formål, på grund af konvertering til PBS-betalingssystem for Nukissiorfiit målere.

Udvikling fra 2023 til 2024

Bedre økonomistyring samt prioritering af opgaver har resulteret i bedre overholdelse af budgetter i forhold til tidligere år.

Formål 09.03.01 – Snerydning

Formålet omfatter vintervedligehold af det offentlige vejnet og offentlige pladser i kommunen.

Et velfungerende og sikkert vejnet, hvor beredskabet altid kan komme frem.

Snerydningen pågår som en kombination mellem private snerydningskontrakter og kontrakter med den kommunale entreprenørvirksomhed.

Kontrakter er oftest fastpriskontrakter som ikke varierer i forhold til den faktiske snemængde.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	10.502.745	10.696.000	10.696.000	12.123.599	1.427.599

Økonomisk resultat for 2024

Formålskontoen udviser et merforbrug på ca. 1,4 mio. kr.

Afvigelsen skyldes indeksregulering af kontrakterne, udvidelse af snerydningsområder, højere udgifter især i Ittoqqortoormiit som kører på timebasis, mere bortkørsel af sne i indeværende år, på grund af større snemængder, samt manglende periodiseringer fra forrige år.

Der er indarbejdet budgetforhøjelse for 2025 og kommende budgetår.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der pristalsreguleres for alle fastpris-kontrakter for snerydning hvert år. Derudover forhøjes kontraktsummen når vejudvidelser indføres. Udvidelser af vejarealer ved ny lufthavn er indført i 2024. Der har været højere udgifter til bortkørsel af sne i 2023-2024, på grund af større snemængder for året.

Formål 09.03.03 – Kloak

Formålet omfatter renholdelse og vedligehold af spildevandssystemet i kommunens byer og bygder.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	3.166.862	3.612.291	3.612.291	2.985.971	-626.320
Total	3.166.862	3.612.291	3.612.291	2.985.971	-626.320

Økonomisk resultat for 2024

Kontoen udviser et mindreforbrug på ca. 0.6 mio. kr. Det skyldes at der har været færre havarier af kloaknettet i forhold til tidligere år. Udskiftning af pumper ved nedslidte pumpestationer i forhold til tidligere år, har medført færre udgifter. Renovering af nedslidte kloakker pågår under pulje for kloakrenovering, og dette medfører også færre reparationsudgifter.

Udvikling fra 2023 til 2024

Forbrug under dette formål kan variere fra år til år, afhængig af antal havarier eller nedbrud på ledninger.

Formål 09.03.05 – Kirkegårde

Formålet omfatter kirkegårdsfaciliteter og vedligehold af kirkegårdene i byer og bygder.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	320.488	759.000	759.000	280.165	-478.835
Total	320.488	759.000	759.000	280.165	-478.835

Økonomisk resultat for 2024

Kontoen udviser et mindre forbrug på ca. 0,4 mio. kr.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er ikke sket de større ændringer på området.

Formål 10.01.01 – Energiforsyning

Formålet omfatter drift og vedligehold af kommunens taphuse og anden vandforsyning i kommunens bygder og områder af byerne.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2022	Oprindelig budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	914.158	442.000	442.000	0	-442.000
Total	914.158	442.000	442.000	0	-442.000

Økonomisk resultat for 2024

Det konstateres at der ikke er registreret forbrug for 2024. Dette skyldes at alle Nukissiorfiit målere er tilmeldt til PBS-betalingsystem. Forbruget for 2024 er blevet bogført under formål 09.02.03 Veje, broer og trapper. Forbrug af vand i taphuse og el-forbrug kan variere fra år til år i alle bosteder.

Udvikling fra 2023 til 2024

Drift og vedligehold af taphuse og vandinstallationer pågår, og kan variere fra år til år.

Formål 10.01.02 – Renovation

Området omhandler håndtering af dag- og natrenovation. Renovationsordningen omfatter indsamling af dag- og natrenovation fra private og erhverv i alle byer og bygder.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	-2.732.062	-744.387	-1.924.387	-2.440.537	-516.150

Økonomisk resultat for 2024

Forbruget viser en merindtægt på ca. 500 ts kr. Det økonomisk resultat skyldes primært flere indtægter end budgetteret. Formålet har derudover haft almindelig drift uden væsentlige begivenheder.

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen fra 2023 til 2024 skyldtes hovedsageligt bedre datakvalitet og en mere ensartet registrering af indtægter og udgifter.

Formål 10.01.05 – Boligforsyning

Formålet dækker over kommunens udgifter til køb samt til opførelse af huse og lejligheder til udlejning.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	32.308.384	29.000.000	30.000.000	32.212.405	2.212.405

Økonomisk resultat for 2024

I forbindelse med budgetopfølgningen i 2023 vidste det sig udgifterne afholdt på formål 16.01.05 Bygninger/ejendomsdrift ikke opfylder betingelserne for at afholdes på dette formål. Budgettet fra 16.01.05 blev derfor rokeret til rette formål 10.01.05 i forbindelse med TB2.

På formålet er i al væsentlighed konteret kommunens udgifter til administration af eksternt lejede boliger og genhusning igennem kommunes selskab, Iserit. Udgifterne har i 2024 været en højere end forventet, men det vil der i løbet 2025 blive kigget nærmere ind i med henblik udarbejdelse af en revidering af samarbejdsaftalen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Ikke relevant.

Formål 10.01.06 – Kollektiv Transport

Formålet dækker over udgifter til driftstilskuddet, der årligt udbetales til kommunens busselskab Nuup Bussii, som er ansvarlig for driften af den kollektive trafik i Nuuk.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	8.276.484	11.360.076	11.360.076	8.650.206	-2.709.870

Økonomisk resultat for 2024

Kommunalbestyrelsen valgte at fra budgetåret 2023 at ændre driftstilskuddet for Nuup Bussii A/S, til at udover almindelige driftstilskud også at omfatte gratis skolebus samt busordning for pensionistområdet. Tilskuddene forudbetales for hvert kvartal i kalenderåret. Afvigelsen skyldtes usikkerhed ved budgetlægningen. Der vil i forbindelse med budgetopfølgningen i 2025 sket en tilpasningen af det afsatte budget

Udvikling fra 2023 til 2024

Udviklingen skyldes ændring ønsket aktivitet.

Formål 10.01.07 – Servicehuse

Formålet omfatter servicehuse i kommunen.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	2.101.103	2.799.983	2.799.983	2.681.890	-118.093

Økonomisk resultat for 2024

Kontoen udviser et mindre forbrug på ca. 0,1 mio. kr.

Indtægterne har været faldende de senere år, og det kan skyldes at borgerne selv anskaffer vaskemaskine i eget hjem, samt bedre badeforhold, og fraflytning fra bygderne. Bedre økonomistyring og justering af budgetter for 2024 er gennemført.

Udvikling fra 2023 til 2024

Der er ikke sket nævneværdige ændringer fra 2023 til 2024.

Formål 11.01.01 – Beredskabet

Formålet omfatter redningsberedskab i fire forskellige byer og otte bygder, med fast- og deltidsansat beredskabspersonale.

Kommunen skal etablere et beredskab, hvis opgave det er at forebygge, begrænse og afhjælpe skader på personer, ejendom og miljøet ved ulykker og katastrofer, samt ved akutte uheld med farlige stoffer på landjorden, eller ved overhængende fare herfor.

Redningsberedskabet skal endvidere assistere de sociale myndigheder med at kunne modtage, indkvartere og forpleje evakuerede og andre nødstedte.

Bevillingen anvendes til udgifter til administration, bekæmpelse af brande, brandsyn, redningsaktioner på land og hav i samarbejde med politiet, olieforurening på land og hav, kemikalieudslip, indkøb og vedligehold af materiel, vedligeholdelse af køretøjer og bygninger samt opretholde de nødvendige uddannelsesmæssige kvalifikationer indenfor brandslukning, redning og miljø indsatser.

Det kommunale beredskab, skal i de enkelte byer og bygder skal leve op til en mandskabs- og materielnormering, der skal kunne godkendes af Selvstyret.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-5.893.479	-1.031.608	-1.031.608	-6.230.022	5.198.414
Udgifter	23.330.589	17.520.435	18.020.435	23.698.761	5.678.326
Total	17.437.110	16.488.827	16.988.827	17.468.738	479.912

Økonomisk resultat for 2024

Der er et merforbrug på 0,48 mio. kr. Den væsentligste årsag til merforbruget skyldes forhøjede energiomkostninger, 25 % flere udrykninger end året før samt aktiviteter udført for de sociale myndigheder if. med strømafbrydelsen den 28/12-24.

Der har i 2024 været et højt aktivitetsniveau på uddannelsesområdet samt et større materielmæssigt efterslæb på materiel. Dette bevirker de store udsving på henholdsvis indtægts- og udgiftssiden.

Udvikling fra 2023 til 2024

Indtægterne er steget med 5.2 mio. kr. i forhold til 2023.

Udgifterne er steget med 5.7 mio. kr. i forhold til 2023.

Formål 16.01.01 – Sekretariat

Formålet dækker over udgifter til driften af staben i kommunes fem forvaltninger.

Forvaltningernes stabsfunktioner er med til at sætte fokus på god ledelse, god myndighedsudøvelse og god økonomistyring, som er afgørende for ressourceforbruget til selve udførelsen af kommunens mange driftsopgaver. Herudover dækker formålet ligeledes udgifter til sekretariatsarbejde, facility, kantinedrift og andre række andre tværgående administrative funktioner.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter					
Total	118.536.664	115.492.708	115.492.708	114.831.117	-661.591

Økonomisk resultat for 2024

Formålet dækker over aktiviteter, der udføres under alle kommunens fem forvaltninger. I tabellen nedenfor er budget og forbrug derfor fordelt på de enkelte forvaltninger.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Intern Service	79.508.356	73.278.664	73.278.664	75.222.920	1.944.256
Velfærd & Arbejdsmarked	12.523.345	13.314.520	13.314.520	12.902.479	-412.041
Børn og Familie	11.187.882	11.541.764	11.541.764	13.046.539	1.504.775
Børn og Skole	9.486.660	10.972.581	10.972.581	10.410.984	-561.597
Anlæg og Miljø	5.830.421	6.385.179	6.385.179	3.248.195	-3.136.984
Total	118.536.664	115.492.708	115.492.708	114.831.117	-661.591

Forvaltning for Intern Service har haft et merforbrug på 1,9 mio. kr. Det er især afdelingerne "Kommunal Direktør" og "Ledelsessekretariatet Nuuk" som har overskredet bevillingerne, hvilket har resulteret i merforbruget. I 2025 vil budgetterne blive gennemgået, således at man undgår et merforbrug.

Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked har haft et lille mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i 2024 til formålet 16.01.01 Sekretariat. Forbrugsprocenten er på 97 %, og vurderes at være indenfor budget. Cheftalen er udløbet i april 2023 og endnu ikke forhandlet på plads. Det var forventet, at den ville komme på plads i 2024, og dermed at udgifterne til lønninger ville være højere.

Der forventes i Forvaltning for Velfærd og Arbejdsmarked en større udgift på lønninger i 2025, hvor aftalen falder på plads og medarbejderne (direktør og fagchefer) skal reguleres 2 år bagud i tid.

Forvaltning for Børn og Skole har i 2024 et mindreforbrug på 560.000 kr. som skyldes ubesatte stillinger i løbet af året. Mindreforbruget burde have været noget højere, da der under omorganiseringen er bogført nogle lønninger som hører til andre steder. Disse er rettet i 2025.

Derudover er en AC-fuldmægtig stilling omplaceret til sekretariat, hvor lønforbruget er omplaceret medio 2024, men hvor lønbudget først bliver omplaceret i 2025.

Udvikling fra 2023 til 2024

Udgifterne til dette formål er faldet med næsten 4 mio. kr. siden 2023.

Formål 16.01.02 – Økonomi

Formålet dækker over udgifter til kommunens budget- og regnskabsafdeling, som er ansvarlig for kommunens betalinger til kreditorer, overførsler til borgere, opkrævninger af debitorer samt for kommunens budgetlægning og regnskabsaflæggelse. Herunder udgifter til den lovpligtige revision samt udgifter til renter og tidlig indfrielse af udlån. På formålet er i 2023 bogført kommunens resultat, hvilket er fraregnet i nedenstående total. Fra 2024 er årets resultat post bogført under formål 00.00.00 Regnskabsteknik.

Økonomi består efter omorganiseringen i ultimo 2024 af fire fagområder – regnskab, controlling, rejseafregning samt budgetafdelingen.

Regnskabsafdelingen sikrer kommunens betalinger til kreditorer og fakturering af debitorer. Derudover er regnskabsafdelingen ansvarlig for udbetaling af sociale ydelser til kommunens borgere. Regnskabsafdelingen er ansvarlig for aflæggelse af kommunens regnskaber, som aflægges månedligt, kvartalsvis, halvårligt og årligt. Herunder også sikring af budgetopfølgningen.

Kommunens controllere understøtter den daglige drift i økonomiafdelingen og udfører løbende controlling og afstemning af kommunens betalingsflow.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter					
Udgifter	19.787.395	39.927.686	21.984.552	15.640.269	-6.344.283
Total	19.787.395	39.927.686	21.984.552	15.640.269	-6.344.283

Økonomisk resultat for 2024

Resultatet for 2024 endte på ca. 15,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug op ca. 6,3. mio.kr.

Af de samlede udgifter, vedrører ca. 13,8 mio. kr. driften af økonomiafdelingen. De resterende 1,8 mio.kr vedrører udgifter til revision.

Udvikling fra 2023 til 2024

Udgifterne til formålet er faldet en anelse, hvilket skyldes vakante stillinger.

Formål 16.01.03 – HR

Formålet dækker over udgifter til kommunens HR-afdeling, Lønafdeling samt afdeling for Organisation og Udvikling. HR håndterer rekrutteringer, ansættelser, opsigelser/afskedigelser for samtlige forvaltninger samt har ansvaret for elevforløb for kommunens elever. Lønafdelingen udbetaler løn til samtlige af kommunens ansatte. HR-området omfatter ligeledes Organisation og Udvikling, der sikre udvikling i kommunen som organisation, samt udvikle og sikre et godt arbejdsmiljø og god ledelse på tværs af kommunen.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-1.039.585	-832.584	-832.584	-1.073.532	-240.948
Udgifter	36.912.917	33.914.656	33.914.656	39.645.088	5.730.432
Total	37.952.502	34.747.240	34.747.240	40.718.620	5.971.380

Økonomisk resultat for 2024

På formålet 16.01.03 HR er der i 2024 realiseret et forbrug på 40,7 mio. kr., hvilket består af udgifter for 39,6 mio.kr og indtægter for 1,1 mio. kr. Der er således et realiserede merforbrug på 3,8 mio. kr.

Der har været et større merforbrug i HR-afdelingen. Siden 2021 har HR-afdelingen haft fokus på implementering af det nye HR-system Mindkey. Mindkey er et system, der indeholder informationer om kommunens medarbejdere og kommunens organisationsstruktur. Mindkey har til formål dels at skabe overblik over kommunens organisationsstruktur og dels at sikre og opbevare nødvendige informationer om kommunens medarbejdere, sådan så HR har de rette oplysninger til at kunne hjælpe medarbejdere og ledere i forskellige HR sager.

I løbet af 2023 og 2024 har Afdelingen for Organisation og Udvikling været aktiv i gennemførelsen af flere betydningsfulde initiativer og programmer med det formål at styrke og udvikle vores organisation samt vores medarbejdere. Vi fortsatte vores engagement med Kivitsisuvugut kurser for vores ansatte samt ledeonboardingkurser, der havde til formål at understøtte medarbejdernes kompetenceudvikling og integration i organisationen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Fra 2023 til 2024 er udgifterne til HR-området steget med ca. 2,7 mio. kr. Det højere forbrug på HR-området i 2023, skyldes at man valgte at sætte fokus på at styrke og effektivisere HR-området fordi det udgør så central en del af kommunens administration. Der har derfor været investeret i opkvalificering af HR-afdelingen, omstrukturering af arbejdsgange og processer og øget fokus på system optimering af både kommunens HR- og lønssystem.

Derudover har Organisation og Udvikling gennemført en række tiltag, som skal forbedre arbejdsmiljøet i kommunen og sikre fastholdelse af medarbejdere.

Formål 16.01.04 – IT-drift

Formålet dækker over kommunens fælles udgifter til IT-drift. Herunder udgifter til hardware, software, licenser, driftsaftale samt data- og tele. Derudover betales en række udgifter til sikring af en systemmæssig overholdelse af persondataloven og andre lovgivninger relateret til kommunal sagsbehandling.

Drift af kommuneskolernes IT-systemer udgør ligeledes en stor årlig udgift, primært i forbindelse med ATTAT.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	76.170.405	65.839.376	75.743.187	80.592.214	4.849.027
Total	76.170.405	65.839.376	75.743.187	80.592.214	4.849.027

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 har kommunen brugt 80 mio. kr. på IT-drift. Dette er 4,8 mio. kr. mere end budgetteret.

De primære årsager til det merforbrug skyldes hovedsageligt, indkøb og udskiftning af computere med mere. Ser vi nærmere på regnskabet for 2024 kan vi se, at der er sparet omkring 10,7 mio. kr. på driften, men samtidig brugt omkring 10 mio. kr. over budget på anskaffelse af hardware.

Denne stor forskel kommer primært fra, at i 2024 blev der i gang sat en større udskiftning af kommunens computere, fordi man indså, at maskinerne ikke var klare til den kommende Windows 11 opdatering. Dette arbejde vil også kunne ses i budgettet for 2025, i det at man ikke er kommet i mål med udskiftningen.

Der har også være et mindre overforbrug på anskaffelse af licenser på knapt 0,7, dette skyldes primært at IT og Digitalisering har hjemmetaget dette område og indgået et samarbejde med en leverandør om at bistå i administrationen af licenser.

Kommunen har også i 2024 valgt at fokusere mere målrette på at digitalisere arbejdsgange og tjenesterne til borgeren. Dette arbejde vil fortsætte i 2025, hvor man forventer at øge antallet af ansatte i IT og Digitalisering for at løfte det voksende behov.

Udvikling fra 2023 til 2024

I 2023 har kommunen igangsat tiltag for at vende udviklingen af udgifterne til dette formål. Bl.a. vil alle aftaler fremadrettet blive sendt i udbud. Resultatet af disse ændringer kan for eksempel ses i nedgangen på driftskontoen.

På den anden side, så er disse gevinster blevet brugt på at anskaffe it-udstyr, så det lever op til nutidens krav.

Formål 16.01.05 – Bygninger/ejendomsdrift

Formålet omfatter udgifter til rådhuset og andre administrative bygninger i kommunen. Herunder udgifter til husleje, el, vand og varme samt løbende vedligehold af kommunalt ejede bygninger.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-36.193.645	-400.000	-400.000	-359.608	40.392
Udgifter	6.077.249	7.260.000	6.260.000	6.085.723	255.060
Total	-30.116.397	7.660.000	6.660.000	6.445.331	214.668

Økonomisk resultat for 2023

Formålet er delt mellem Forvaltning for Koncernservice og Forvaltning for Anlæg og Miljø:

Forvaltning for Koncernservice:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-325.362	-400.000	-400.000	-359.608	40.392
Udgifter	5.463.591	6.860.000	5.860.000	6.800.465	940.465
Total	5.138.229	6.460.000	5.460.000	6.440.857	980.857

Forvaltning for Anlæg og Miljø:

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-35.274.160	-	-	-	-
Udgifter	19.535	1.200.000	1.200.000	4.474	1.195.525
Total	-35.254.625	1.200.000	1.200.000	4.474	1.195.525

Forvaltning for Koncernservice

I 2024 er der brugt 6,4 mio. kr. på ejendomsdrift i kommunen. Dette dækker over udgifter til el, vand og varme samt mindre vedligehold af kommunens administrative bygninger – bl.a. rådhuset. På kontoen konteres ligeledes huslejeudgifter til administrative bygninger, hvor kommunen er lejer, samt indtægter for kommunalt lejede bygninger, hvor kommunen er udlejer.

Forvaltning for Anlæg og Miljø

Afvigelse mellem forbrug og budget er et mindre forbrug på 555 t. kr.

Udvikling fra 2023 til 2024

I 2023 var der ekstraordinær salg af bygninger.

Formål 16.01.07 – Kontingenter & Tilskud

Formålet anvendes til at kontere de kontingenter og tilskud, som Kommuneqarfik Sermersooq giver til virksomheder og borgere i kommunen.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	604.319	760.000	760.000	658.242	-101.758
Total	604.319	760.000	760.000	658.242	-101.758

Økonomisk resultat for 2024

Rejselegatet uddeles hvert år til en række borgere, der har ansøgt om midler til en rejse, der har til formål at give indsigt i Grønlands kulturelle mangfoldighed, give indsigt i andre kulturer eller skabe samhørighed mellem familiemedlemmer. Der var afsat 760 t.kr. til rejselegatet i 2024.

Udvikling fra 2023 til 2024

Forbruget i 2024 har været lidt højere end forbruget i 2023, hvilket er positivt. Afvigelse på ca. 100.000 kr. skyldes tilskud til rejser, som ikke blev realiseret, samt prisforskelle mellem de ansøgte beløb og de endelige priser, som viste sig til at være lavere.

Formål 17.01.01 – Renter og kursreguleringer

Formålet dækker over tilskrevne renter på indeståender og gæld i pengeinstitutter, realkreditinstitutter og andre finansielle institutter i det omfang, der er tale om konti fælles for hele organisationen.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2023	Oprindelig budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter				-11.145.816	
Udgifter	17.098.567	23.131.000	33.131.000	42.533.902	
Total	17.098.567	23.131.000	33.131.000	31.388.085	-1.742.914

Økonomisk resultat for 2024

På formål 17.01.01 Renter og kursregulering konteres kommunens udgifter til renter og kursreguleringer. I 2024 afholdte kommunen renteudgifter for 42 mio. kr., og havde indtægter for ca. 11,1 mio.kr

Den store stigning i udgifterne skyldes primært renteudgifter fra lån og byggekreditter. Kommunen har optaget to realkreditlån på i alt ca. 260 mio. kr. Derudover har kommunen, i forbindelse med byggeriet af den nye skole en realiseret byggekredit på ca. 650 mio. kr.

Udvikling fra 2023 til 2024

Som konsekvens af kommunens optagelse af realkreditlån og byggekreditter, så er udgifterne til dette formål steget betydeligt i forhold til tidligere år.

Formål 17.02.01 – Afskrivninger

Formålet dækker over uerholdelige restancer til kommunen, som afskrives regnskabsmæssigt under dette formål. Det er Skattestyrelsen under Grønlands Selvstyre, der er ansvarlig for at fordringer inddrives. Kommunen må dog gerne påminde borgere om skyldige saldi.

<i>i kr.</i>	Regnskab 2022	Oprindelig budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Indtægter	-	-	-	-	-
Udgifter	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310
Total	32.945.336	12.000.000	18.000.000	26.072.310	8.072.310

Økonomisk resultat for 2024

I 2024 er der på dette formål bogført afskrivninger for ca. 26,1 mio. kr. Denne er fordelt på to artskonti: Afskrivning af tilgodehavender samt Afskrivning af udlån.

På Afskrivninger af tilgodehavender er der bogført udgifter for i alt 7,1 mio. kr.

På Afskrivninger af udlån er der bogført udgifter for ca. 19 mio. kr. Dette er dog ikke reelt en afskrivning. Beløbet dækker over et kurstab for kommunen i forbindelse med tidlig indfrielse af offentlige lån. Da renten har været høj i 2024, så har kursen på de offentlige lån været lav. Mange har derfor benyttet denne mulighed for at indfri deres lån, og derved spare op til næsten 70 % af gælden. Besparselsen hos låntagerne optræder som et tab for kommunen.

Udvikling fra 2023 til 2024

Hvert år foretages store afskrivninger. I 2022 igangsatte kommunen tiltag som bidrage til, at afskrivningerne med tiden skal falde. Blandt andet er kommunen gået i gang med at sende fakturaer og rykkere ud via e-Boks. Endvidere er kommunen gået aktivt i gang med at kontakte kunder vedrørende gæld. Dette har vist sig at være meget effektivt i forhold til at reducere tilgodehavender

Jf. Selvstyrets bekendtgørelse nr. 6 af 20. januar 2022 er Kommunen, fra 2022, begyndt at hensætte til tab på udlån og tilgodehavender.

Bilag 2 til Årsregnskab 2024

Redegørelse Anlægs- og Renoveringsfonden

KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

1. Generel beskrivelse af fonden

Kommunalbestyrelsen godkendte i 2022 at oprette en Anlægs- og Renoveringsfond. Fonden blev oprettet jf. § 20 a i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Økonomiudvalget udarbejder en årlig redegørelse til kommunalbestyrelsen om anlægs- og renoveringsfondens aktivitet, herunder en separat status for henholdsvis nye projekter, igangværende projekter og afsluttede projekter eller aflyste projekter. Derudover skal der jf. regulativet for fonden vedlægges en kort skriftlig redegørelse for hvert projekt.

Fonden administreres jf. Regulativ for Anlægs- og Renoveringsfonden som kommunalbestyrelsen godkendte 28. marts i 2023, Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt Selvstyrets bekendtgørelse om kommunernes og selvstyrets regnskaber.

I fonden skelnes der mellem Anlægsprojekter og Puljer/Puljeprojekter. Anlægsprojekter er politisk godkendte projekter som har fået tildelt en bestemt bevilling. Et eksempel på dette er "Bræt i Tasiilaq" (Projekt 100074) og "Renovation af eksisterende bro i Paamiut" (projekt 100053).

Puljer/puljeprojekter er også politisk godkendte, men her er det puljen som får tildelt en bevilling – ikke selve projektet. Administrationen opretter efterfølgende relevante projekter i den givne pulje, og fordeler den politisk godkendte bevilling. I fonden er der i øjeblikket 13 puljer. Fx "Pulje til kloakrenovering 2019 – 2023" og "Pulje til vedligeholdelse af administrationsbygninger"

Når et anlægsprojekt er afsluttet, så skal det formelt lukkes. Eventuelt resterende midler skal tilbageføres til kommunekassen. Såfremt der har været overforbrug på et anlægsprojekt, så skal der søges om en tillægsbevilling inden projektet formelt kan lukkes. Tillægsbevillinger skal dog søges inden projektet overskrider bevillingen.

Når et puljeprojekt afsluttes, så skal evt. resterende midler tilbageføres til puljen og evt. merforbrug skal hentes fra puljen. Puljeprojekter skal altid være i 0 inden de formelt lukkes.

Inden projekter formelt lukkes, så skal de revideres. Projektets størrelse afgør om det er intern revision eller ekstern revision.

Økonomisk resultat for 2024

Ultimo 2023 var der 333,8 mio. kr. uforbrugte midler i fonden. Anlægsbudgettet for 2024 var 143 mio. kr. Det betyder, at der ved årets start 2023 var 477 mio. kr. tilgængelige midler i fonden. I løbet af 2024 er der brugt ca. 195 mio. kr., hvor af 67 mio. kr. vedrører udgifter i forbindelse med færdiggørelsen af Inussuk skolen og daginstitutionen i midtbyen (projekt 100098).

Ved udgangen af 2024 er der derfor i alt 282 mio. kr. uforbrugte midler i fonden.

I 2024 har der været forbrug på 21 anlægsprojekter og 123 puljeprojekter.

2. Oversigt over projekter i Anlægs- og Renoveringsfonden

Anlægsprojekter

I dette afsnit gives en status på anlægsprojekterne i fonden samt en redegørelse for anlægsprojektet.

100007 Internet

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
-	- 5.000.000	- 5.000.000	5.000.000	-	15.000.000
Beskrivelse: Projektet vedrører forbedring af internettet i Øst Grønland og et samarbejde med Tusass A/S. Kommunen betaler 5 mio. kr. om året. Projektet udløber i 2025.					
Status: Hele budgettet for 2024 er brugt. Projektet fortsætter og afsluttes i 2025					

100017 Anskaffelse af personbiler

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 102.813	- 2.000.000	- 2.102.813	2.168.627	65.814	6.065.814
Beskrivelse: Projektet vedrører anskaffelser af personbiler til kommunen.					
Status: I 2024 er der indkøbt 4 biler, diverse reservedele, samt en truck til Kommunen til en samlet værdi kr. 2.168.627 Projektet lukkes og overgår til driftsbevilling i 2025.					

100018 Udskiftning af arbejdskøretøjer

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
504.283	- 3.000.000	- 2.495.717	2.542.672	46.955	10.546.955
Beskrivelse: Projektet vedrører anskaffelser og udskiftning af arbejdskøretøjer i kommunen					
Status: I 2024 er der indkøbt arbejdskøretøjer og reservedele til en samlet værdi på kr. 2.542.672					

Projektet afsluttes og overgår til driftsbevilling i 2025.

100020 Konto til 1 og 5 års eftersyn

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
271.613	- 700.000	- 428.387	707.890	279.503	2.379.503
Beskrivelse: Projektet vedrører udgifter til 1 og 5 års eftersyn.					
Status: Overforbruget skyldes 5-årseftersyn på 126 boliger på Tujuuk samt 100118 Brandstation, Nuuk. Der er særlige udfordringer, da entreprenøren har meldt ud, at de lukker deres aktiviteter i Grønland. Projektet fortsætter til 2025.					

100021 Udvikling af økonomisystem fælles

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 5.295.425	5.295.425	-		-	- 9.425
Beskrivelse: Projektet vedrører udvikling af det fælles økonomisystem. Projektet er videreført fra før anlægs- og renoveringsfonden blev oprettet.					
Status: I 2024 er der søgt tildelt om en negativ bevilling til projektet, således at rest bevillingen kommer i 0. Der sker ikke yderligere på dette projekt. Projektet er i gang med at blive lukket jf. gældende retningslinjer.					

100022 Udvikling af fagmoduler

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
10.914.110	- 10.914.110	- 0		- 0	10.914.110
Beskrivelse: Projektet vedrører udvikling af fagmoduler i AX. Projektet er videreført fra før anlægs- og renoveringsfonden blev oprettet uden bevilling.					

Status:

I 2024 er der søgt og tildelt en bevilling til projektet for at dække forbruget. Der sker ikke yderligere på dette projekt. Projektet er i gang med at blive lukket jf. gældende retningslinjer.

100023 Udvikling af IT-system / IT-system-imik ineriartortitsineq

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 3.096.189	3.096.189	- 0		- 0	2.903.811
Beskrivelse: Projektet vedrører udvikling af IT-systemer i kommunen					
Status: I 2024 er der søgt tildelt om en negativ bevilling til projektet, således at rest bevillingen kommer i 0. Der sker ikke yderligere på dette projekt. Projektet er i gang med at blive lukket jf. gældende retningslinjer.					

100048 Sanering og oprydning af Kangilinnguit/Grønnedal

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
-1.036.534	-2.000.000	-3.036.534		-3.036.534	963.466
Beskrivelse: Projektet vedrører sanering og oprydning af Kangilinnguit/Grønnedal					
Status: Ingen forbrug i 2024. Projektet aktiveres i samarbejder med Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse i 2025. Projektet fortsætter til 2026.					

100052 Modtagerstation og materialegård, Paamiut

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 11.543.909		- 11.543.909	759.277	- 10.784.631	2.215.369
Beskrivelse: Nærværende anlægsprojekt omhandler optimering af Kommuneqarfik Sermersooqs modtagerstation samt materialegård i Paamiut. Der arbejdes på, hvorvidt både modtagerstationen samt materialegården kan huses samme sted i nye moderne faciliteter til gavn for de ansatte og byen i sin helhed.					
Status: I 2024 har samlede forbruget været 2,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes forsinkelse af projektet. Projektet er på udbud forventes opstarte i 2025, såfremt indkomne bud ligger inden for den bevilgede ramme. Projektet fortsætter til 2026.					

100053 Renovering af eksist. bro i Paamiut

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 1.395.894		- 1.395.894	965.606	- 430.288	1.169.712
Beskrivelse: Projektet vedrører renovering af bro i Paamiut.					
Status: I 2024 samlede afholdt udgifter 965 t. kr. Soklerne er udført. Pudsning af overflade mangler. Projektet forventes afsluttes i 2025. Projektet fortsætter til 2025.					

100061 Iværksætter køkken (flytning/etablering)

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-1.000.000	-1.000.000		-1.000.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører etablering af et køkken til iværksættere i kommunen.					
Status: Projektet nedlægges og midler overføres til anlægsreserven.					

100071 Etablering af nyt asfaltværk på Fyrø

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 8.875.000		- 8.875.000	8.875.000	-	13.875.000
Beskrivelse: Projektet vedrører kommunens køb af det nye asfaltværk på Fyrø, som blev godkendt i kommunalbestyrelse d. 31. maj 2022					
Status: I 2024 har forbruget været 8,875 mio. kr. Asfaltværket forventes overgå til kommunen i løbet af 2025, hvorefter projektet kan afsluttes. Projektet fortsætter til 2025.					

100072 Pulje renovering af Katuaq

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 1.238.737	- 800.000	- 2.038.737	1.031.957	- 1.006.780	3.744.220
Beskrivelse: Nærværende projektkonto omhandler renovering af kulturhuset Katuaq.					

Der har siden budgetår 2013 været afsat midler til nærværende anlægsprojekt på anlægsbudgettet for at indhente vedligeholdelseefterslæbet på bygningen (B-3000).
Status: I 2024 har forbruget været 1.031 t. kr. Det andet nye vindfang blev udført ultimo 2024. Selvstyrets andel af udgiften begæres i 2025. Den løbende periodiske planlagt vedligeholdelses plan, som strækker sig til 30 år, vil fortsætte. Projektet fortsætter til 2026.

100073 Dyrekirkegård i Nuuk

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 181.064		- 181.064	276.119	95.056	845.056
Beskrivelse: Projektet vedrører etablering af en dyrekirkegård i Qinngorput, Nuuk delområde 4D4. Anlægsprojektet blev vedtaget i forbindelse med anlægsbudgettet for 2022.					
Status: <i>Mere forbruget skyldes udfordringer med jordlaget på stedet, da det består af et siltlag med større sten, hvilket begrænser muligheden for at grave ned til en vis dybde og medfører udfordringer med afvanding. For at løse problematikken kræves der en udskiftning af jordunderlaget samt etablering af et drænsystem, hvilket er estimeret til kr. 1.300.000.</i> <i>Fejlen kan tilskrives en projektledelsesmæssig fejl fra projekts afdelingens side, som skyldes travlhed og mangel på ressourcer, hvilket medførte, at problemet ikke blev opdaget rettidigt.</i> <i>Lignende fejl søges minimeret fremadrettet. Udgifterne er bundet med kontrakt, hvorfor det ikke kan annulleres, færdiggørelsen forventes medio 2025.</i>					

100074 Bræt i Tasiilaq

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
674.581	- 590.111	84.470	- 84.470	0	1.290.111
Beskrivelse: Projektet vedrører nyt bræt i Tasiilaq, idet det eksisterende bræt B-1249 ikke benyttes.					
Status: I 2024 er der givet en TB til projektet for at dække merforbruget fra sidste år. Projektet er nu i 0. Projektet er afsluttet og kan nu lukkes jf. gældende retningslinjer.					

100075 Sanering 5 bygder på Østkysten

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
-------------------	------------------	------------	--------------	--------	---------------------

- 1.012.850		- 1.012.850		- 1.012.850	987.150
Beskrivelse: Nærværende anlægsprojekt omhandler sanering af forladte huse i Tasiilaqs fem bygder i Østgrønland; Kulusuk, Kuummiit, Isertoq, Sermiligaaq og Tiilerilaaq. Hovedparten af forladte huse er privatejede, hvorfor forvaltningen står for at indhente fuldmagter til nedrivning fra de retmæssige ejere, hvorefter myndighedspapirer og den egentlige sanering håndteres af Kommuneqarfik Sermersooq. Ligeledes håndterer Kommuneqarfik Sermersooq bortskaffelsen af de nedtagne bygninger. Projektet vedrører udgifter til sanering					
Status: Oprettes nyt projekt:” Sanering og udbedring af bygninger i nedlagte bygder & bygder Projekt finansieres via restmidler fra projekt 100075,100082, 100095 (disse projekter lukkes)					

100077 Uddybning af inderhavn i Tasiilaq

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 262.195	- 900.000	- 1.162.195	141.947	- 1.020.249	679.752
Beskrivelse: Projektet vedrører uddybning af inderhavnen i Tasiilaq.					
Status: Klapningstilladelsen er på plads og gælder frem til udgangen af 2025. Uddybning forventes gennemført medio 2025.					

100078 3 nye pontonbroer til Tasiilaq

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 819.415		- 819.415		- 819.415	680.585
Beskrivelse: Projektet vedrører nye pontonbroer til Tasiilaq					
Status: I 2024 er der ikke afholdt udgifter til dette projekt. Projektet fortsætter til 2025					

100079 Etablering af nyt bådoplag med opfyld

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 285.908		- 285.908		- 285.908	14.092
Beskrivelse: Projektet vedrører etablering af nyt bådoplag.					

Status:

Der har ikke været forbrug i 2024.
Forundersøgelse af omfanget aktiveres i 2025.

Projektet fortsætter til 2026.

100081 Kunstgræsbane Kuummiit

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 594.049		- 594.049		- 594.049	605.951
Beskrivelse: Projektet vedrører kunstgræsbane til Kuummiit.					
Status: Projektet er afsluttet i 2024 og kan lukkes.					

100082 Oprydning af bygder og Ittoqqortoormiit

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 331.897	- 500.000	- 831.897		- 831.897	1.668.103
Beskrivelse: Projektet vedrører oprydning af bygder.					
Status: Oprettes nyt projekt:" Sanering og udbedring af bygninger i nedlagte bygder & bygder Projekt finansieres via restmidler fra projekt 100075,100082, 100095 (disse projekter lukkes)					

100084 Anlæggelse af betonveje og afvandingsgrøfter i Ittoqqortoormiit

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 269.747		- 269.747	263.667	- 6.080	1.493.920
Beskrivelse: Projektet vedrører anlæggelse af vej mv.					
Status: I 2024 har forbruget været 263 t. kr. Projektet fortsætter til 2025.					

100095 Prioritering af bedre bygninger i bygderne

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-2.000.000	-2.000.000		-2.000.000	
Beskrivelse:					

Projektet vedrører prioritering af bedre bygninger i byggerne.
Status: Projektet lukkes ned og midler flyttes til nyt projekt "sanering og udbedring af bygninger" jf. beslutning i forbindelse med 2.behandlingen af budget 2026

100096 Integreret institution ved Sinarsua

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-5.000.000	-5.000.000		-5.000.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører ny daginstitution, som opføres på den nordlige side af fodboldbanen i Nuussuaq, Nuuk.					
Status: Projektet nedlægges og midler overføres til anlægsreserven					

100098 Skole og AKO i midtbyen

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 141.491.473		- 141.491.473	67.124.137	- 74.367.335	675.632.665
Beskrivelse: Projektet vedrører ny skole og institution i midtbyen i Nuuk. En del af udgifterne vedrører køb af ikke færdig skole og daginstitution (jf. skøde), mens en anden del vedrører udgifter til det igangværende arbejde.					
Status: I 2024 har forbruget været 67,1 mio. kr. Projektet fortsætter i 2025 hvor det forventes at blive afsluttet.					

100099 Køb af NCD bygninger

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
-280.000.000		-280.000.000	265.813.555	-14.186.445	265.813.555
Beskrivelse: Projektet vedrører køb af færdige bygninger fra NCD jf. skøde.					
Status: I 2024 har forbruget været 265,8 mio. kr. til køb af færdige bygninger fra NCD jf. skøde. Projektet fortsætter til 2025 hvor det forventes at blive lukket.					

100100 Agn og vodbinderværksted Paamiut

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
----------------------	---------------------	------------	-----------------	--------	------------------------

- 2.794.555	- 3.500.000	- 6.294.555	640	- 6.293.915	706.085
Beskrivelse: Projektet vedrører nyt agn og vodbinderværksted i Paamiut.					
Status: I 2024 har forbruget været 640 t. kr. Projektet færdigprojekteres og udbydes i løbet af 2025. Projektet fortsætter til 2025.					

100101 Hjemløsecenter

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 10.916.974	- 2.436.550	- 13.353.524	15.358.439	2.004.915	15.441.465
Beskrivelse: Projektet vedrører nyt hjemløsecenter.					
Status: I 2024 har forbruget været 15.358.439 kr. Årene 2022-2024 bruges på planlægning og analyse af hele hjemløseområdet, for at sikre afdækning af hvilke typer byggeri der er nødvendige samt hvilke socialunderstøttelser af de hjemløse der skal igangsættes for at sikre, at de hjemløse kommer videre i deres liv. Der er nedsat en styregruppe, som forestår planlægningsarbejdet i samarbejde med Fonden Oak Foundation, Grønlands Universitet, Socialdepartementet og Sundhedsdepartementet i Grønlands Hjemmestyre. Projektet vil fortsættes i årene 2025-2027, hvor der arbejdes med forskellige modeller sammen med OAK-foundation Projektet fortsætter i 2025.					

100102 Nyt alderdomshjem Tasiilaq

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 1.000.000	- 1.500.000	- 2.500.000		- 2.500.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører nyt alderdomshjem i Tasiilaq. Projektet vil blive sammenbygget med byens sygehus for dermed at kunne opnå synergieffekter med Sundhedsvæsenet.					
Status: Den 30. november 2023 underskrev Borgmesteren og Naalakkersuisoq et principbeslutningsdokument. Dokumentet omhandler en samarbejdsaftale mellem kommunen og departementet i forundersøgelsesfasen for det nye plejehjem i Tasiilaq og det nye ældrekollektiv i Ittoqqortoormiit, som skal placeres i forlængelse af de eksisterende sundhedsfaciliteter. Som følge af den nye samarbejdsaftale vil der blive foretaget nye behovsanalyser samt indsamlet ønsker fra to brugergrupper, henholdsvis fra kommunen og sundhedsvæsenet. Afklaringsprocessen påbegyndes i 2024. Projektet fortsætter ind i årene 2024 og 2025.					

100103 Ældrekollektiv i Ittoqqortoormiit

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 2.455.000	- 500.000	- 2.955.000		- 2.955.000	45.000
Beskrivelse: Projektet vedrører ældrekollektiv i Ittoqqortoormiit.					
Status: Den 30. november 2023 underskrev Borgmesteren og Naalakkersuisoq et principbeslutningsdokument. Dokumentet omhandler en samarbejdsaftale mellem kommunen og departementet i forundersøgelsesfasen for det nye plejehjem i Tasiilaq og det nye ældrekollektiv i Ittoqqortoormiit, som skal placeres i forlængelse af de eksisterende sundhedsfaciliteter. Som følge af den nye samarbejdsaftale vil der blive foretaget nye behovsanalyser samt indsamlet ønsker fra to brugergrupper, henholdsvis fra kommunen og sundhedsvæsenet. Afklaringsprocessen påbegyndes i 2024. Projektet fortsætter ind i årene 2024 og 2025. Projektet fortsætter til 2025					

100104 Byens pladser og torve langs gågaden

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 8.000.000		- 8.000.000	455.000	- 7.545.000	455.000
Beskrivelse: Projektet vedrører den historiske akse, hvor der laves overordnet gribe med respekt for byrummene.					
Status: Projekt lukkes og restmidler overføres til byens akse.					

100108 Multihal til kommunens maskiner i Arsuk

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 2.000.000		- 2.000.000		- 2.000.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører multihal i Arsuk					
Status: Projektet er aktiveret hos en rådgiver. Projektet fortsætter til 2025.					

100109 Fodboldbane i Fiskenæsset

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
109.990		109.990		109.990	2.109.990
Beskrivelse: Projektet vedrører fodboldbane i Fiskenæsset.					
Status: I 2023 har forbruget været 2,1 mio. kr. og projektet er nu afsluttet. Der har således været et overforbrug på 110 t. kr. Projektet er afsluttet og lukkes formelt i 2025. Der søges om TB for overforbruget.					

100110 Renovering af Svømmehallen Malik

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 389.820	- 3.000.000	- 3.389.820	1.849.769	- 1.540.051	1.959.949
Beskrivelse: Projektet vedrører renovering af svømmehallen Malik i Nuuk.					
Status: I 2024 har forbruget været 1.849 t. kr. Renovering er på udbud og forventes igangsættes medio 2025. Projektet fortsætter til 2026.					

100111 ATV spor ved Kapisillit

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 2.500.000		- 2.500.000		- 2.500.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører ATV-spor ved Kapisillit.					
Status: Projektet er ikke komme i gang endnu. Projektet skal genovervejes, da "hytte-projektet" i området er stoppet. Projektet fortsætter til 2025.					

100112 Udrulning af El stander

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 1.500.000		- 1.500.000		- 1.500.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører opsætning af flere EL stander og laves i samarbejde med Nukissiorfiit.					
Status: Projekt nedlægges og midler overføres til anlægsreserven					

100113 Siorasiorfik-tunnel

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 2.000.000		- 2.000.000		- 2.000.000	
Beskrivelse: Projektet omfatter etablering af dobbeltrettede vejttunnel fra den nordøstlige ende af Qinngorput til den fremtidige bydel Siorarsiorfik. Forsyningsfremføring forventes ligeledes at skulle ske igennem tunnelen.					
Status: I 2024 har der ikke været udgifter til projektet. Ny forundersøgelse aktiveres i 2024 Projektet fortsætter til 2026.					

100114 Nuussuaq-tunnel

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 2.000.000		- 2.000.000	40.000	- 1.960.000	40.000
Beskrivelse: Projektet omfatter udvidelsen af den eksisterende tunnel i Nuussuaq, med det formål at ændre tunnel fra værende ensrettet til dobbeltrettede.					
Status: I 2024 har der ikke været udgifter til projektet. Ny forundersøgelse aktiveres i 2025 Projektet fortsætter til 2026.					

100115 Forbedring af vejforbindelse mellem Nuuk og Qinngorput

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 474.500	- 5.000.000	- 5.474.500		- 5.474.500	25.500
Beskrivelse: Projektet vedrører forbedring af vejforbindelsen mellem Nuuk og Qinngorput.					
Status: Projekt lukkes og restmidler overføres til nyoprettet pulje trafikPlan.					

100116 Belægning og belysning på området Naapittarfik

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 1.000.000		- 1.000.000		- 1.000.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører belægning og belysning på området Naapittarfik.					
Status: Projekt lukkes og restmidler overføres til byens akse.					

100117 Ny kirkegård samt ny vej til kirkegård i Kulusuk

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 1.500.000		- 1.500.000		- 1.500.000	
Beskrivelse: Projektet vedrører ny kirkegård og ny vej til kirkegård i Kulusuk.					
Status: Projektet er ikke igangsat endnu, de det afventer en redegørelse for samtlige kirkegårde i kommunen. Projektet fortsætter til 2025.					

100118 Brandstation, Nuuk / Qatserisarfik, Nuuk

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
347.203	- 684.800	- 337.597	337.597	- 0	3.884.800

Beskrivelse:
Projektet vedrører Brandstation Nuuk
Status:
I 2024 blev der tildelt en bevilling til projektet, således at merforbruget fra sidste år kunne dækkes.
Projektet er afsluttet kan nu lukkes jf. gældende retningslinjer.

100124 Lufthavnsudvidelse

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
380.000	- 380.000	-		-	23.380.000
Beskrivelse:					
Projektet vedrører lufthavnsudvidelsen i Nuuk					
Status:					
Forbruget på dette projekt er i henhold til aftalen mellem Kommunen og KAIR af 20.03.2018.					
I 2024 er der søgt og tildelt en bevilling til projektet.					
Projektet er afsluttet og kan nu lukkes jf. gældende retningslinjer.					

100125 Driftstilskud til NCD

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 59.963	59.963	0		0	7.780.037
Beskrivelse:					
Projektet vedrører driftstilskud til NCD.					
Status:					
Samlet er der et underforbrug på 60 t. kr. på projektet.					
I 2024 er uforbrugte midler afregnet til kommunekassen.					
Projektet kan nu lukkes jf. gældende retningslinjer.					

100126 Tilskud til renovering af BSU-huse

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
- 2.000.000	- 2.000.000	- 4.000.000	347.709	- 3.652.291	347.709
Beskrivelse:					
Projektet vedrører tilskud som kan gives til renovering af BSU-huse.					

Status:

Der har været et lille forbrug i 2023 på 347.709 kr. forbruget af afhængig af modtagne ansøgninger.

Projektet fortsætter til 2024

100219 Kyststi Nuuk

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-2.000.000	-2.000.000	96.807,50	-1.903.193	96.808
Beskrivelse:					
Status: Projektering af Etape 2 er i gang og forventes udbudt i 2025 Projektet fortsætter i 2025.					

100286 Byforskønnelse, fjernelse af cement ved Brugseni

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-1.000.000	-1.000.000		-1.000.000	
Beskrivelse:					
Status: Projekt lukkes og restmidler overføres til byens akse.					

100288 Helhedsplan Imaneq - Sanavej

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-2.000.000	-2.000.000		-2.000.000	
Beskrivelse:					
Status: Projekt lukkes og restmidler overføres til byens akse.					

100289 Rundbuehaller til bådophaling (koncepthal)

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-5.000.000	-5.000.000		-5.000.000	
Beskrivelse:					

Status:

En forundersøgelse af mulighederne er i gang med tre forskellige scenarier, som vil blive forelagt til politisk behandling, når den er klar.

Projektet fortsætter i 2025.

100290 Forarbejdningsmaskine til sælskind i Ittoqqortoormiit

Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år
	-500.000	-500.000		-500.000	
Beskrivelse: I 2023 blev forarbejdningsmaskinen til sælskind købt, og i 2024 blev den fragtet med skib til Ittoqqortoormiit. Udgifterne er afholdt via driftskontoen: • Forarbejdningsmaskine til sælskind: kr. 257.194 • <u>Fragt fra Sverige til Ittoqqortoormiit: kr. 72.343</u> I alt kr. 329.537 Maskinen er leveret på stedet, men afventer, at bygningen til skindindhandling bliver klar. Selve indkøbet og leveringen er afsluttet, og opgaven betragtes som færdig og klar til at lukke.					
Status: Projekt lukkes og restmidler overføres til anlægsreserven.					

Puljeprojekter

I dette afsnit gives en status på alle puljeprojekter i fonden.

Pulje 1 – Bygdesektorplaner

Puljen anvendes til udvikling af bygderne og disponeres i henhold bygdebestyrelsernes godkendt af prioriterede ønsker til budget 2025 jf. AIA-referat af 17. december 2024.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100054 Bygdesektorplaner	- 5.844.241	-8.000.000	-13.844.241	318.587	- 13.525.654	7.274.346	Der har i 2024 været anvendt 318.587 kr. Væsentligst forbrug har været Udvidelse af Qeqertarsuatsiaat Kirkegård. Puljen fortsætter i 2025.

Pulje 2 – Sektorplan for kystnært fiskeri

Puljen anvendes til forbedring af basisfaciliteter for jollefiskeriet i kommunens byer og bygder og disponeres i henhold til fiskerirådets anbefalinger om prioriterede opgaver på de forskellige bosteder. Sektorplanen for det kystnære fiskeri blev vedtaget af Kommunalbestyrelsen den 2. marts 2021.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100001 Sektorplan kystnært fiskeri	-1.895.223	-6.350.000	-8.245.223	906.254	-7.338.968	5.011.032	Der har i 2024 været anvendt 906.254 kr. Væsentligst forbrug har været oprydning af havbund i Nuuk

							Puljen fortsætter i 2025.
--	--	--	--	--	--	--	---------------------------

Pulje 3 – Helhedsplan Paamiut

Puljen anvendes til byudvikling i Paamiut og disponeres i henhold til indsatsområdelisten. Helhedsplan for Paamiut 2024 blev endeligt vedtaget af Kommunalbestyrelsen på mødet den 23.01.2024.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100049 aHelhedsplan Paamiut	- 3.867.788	- 3.017.640	- 6.885.427	2.987.624	- 3.897.803	5.119.837	Der har i 2024 været anvendt 2.987.624 kr. Væsentligst forbrug har været Paamiut Asasara II Projektet. Puljen fortsætter i 2025.

Pulje 4 – Pulje til infrastruktur og byggemodning

Puljen anvendes til infrastruktur- og byggemodningsprojekter og disponeres i henhold til anbefalinger fra Forvaltning for Anlæg og Miljø.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100063 Pulje til infrastruktur og byggemodning	- 45.545.771	- 23.050.000	- 68.595.771	36.977.365	- 31.618.406	77.576.738	Der har i 2024 været anvendt 36.977.365 kr. Væsentligst forbrug har været Byggemodning 4A8 Ningitsivik. Puljen fortsætter i 2025.

Pulje 5 – Spildevandsplan Fælles

Puljen anvendes til forbedring af spildevandsfohold i større og mindre bosteder og disponeres i henhold til den gældende spildevandsplan for 2014-2024. En revidering af spildevandsplanen er i gang og forventes forelagt Kommunalbestyrelsen til godkendelse i løbet af 2025.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100002 Spildevandsplan Fælles	- 4.723.142	- 1.000.000	- 5.723.142	325.124	- 5.398.019	2.801.981	Der har i 2024 været anvendt 325.124 kr. Væsentligst forbrug har været til

							revidering af spildevandsplanen for hele kommunen. Puljen fortsætter i 2025.
--	--	--	--	--	--	--	--

Pulje 6 – Pulje til vedligeholdelse af administrationsbygninger

Puljen anvendes til vedligeholdelse af administrationsbygninger samt ad hoc-opgaver i Nuuk området og disponeres i henhold til planlagt periodiske vedligeholdelsesopgaver og akutte behov.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100024 Pulje til Vedligeholdelse af administrationsbygninger	- 12.882.303	- 11.000.000	-23.882.303	27.476.233	3.593.929	109.793.929	Der har i 2024 været anvendt 27.476.233 kr. Væsentligst forbrug har været på Ad hoc henvendelsesopgaver. Puljen fortsætter i 2025

Pulje 7 – Pulje til kloakrenovering 2019 – 2023

Puljen anvendes til udskiftning af kloakledninger anlagt før 1998 samt til forbedring og ombygning af eksisterende kloaksystemer. Disponeringen sker i henhold til den gældende spilvandsplan.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100008 Pulje til kloakrenovering 2019-2023	- 19.174.378	- 7.500.000	-26.674.378	6.557.408	- 20.116.970	12.383.030	Der har i 2024 været anvendt 6.557.408 kr. Væsentligst forbrug har været ledningsrenovering i Manngua i Nuuk-området.

							Puljen fortsætter i 2025.
--	--	--	--	--	--	--	---------------------------

Pulje 8 – Forundersøgelser

Puljen anvendes til forundersøgelsesprojekter som blev godkendt i forbindelse 2. behandling af anlægsbudgettet for indeværende år, og disponeres i henhold til prioriteringslisten.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100016 Forundersøgelser	- 4.496.291	0	- 4.496.291	866.990	- 3.629.301	1.370.700	Der har i 2024 været anvendt 866.990 kr. Væsentligst forbrug har været forundersøgelsesprojektet vedr. ombygning af Umiaq B-1986, Nuuk Puljen fortsætter i 2025.

Pulje 9 – Pulje til projektering

Puljen lukkes

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100019 Pulje til projektering	- 4.340.314	0	- 4.340.314	0	- 4.340.314	1.659.686	Lukkes og rest er omplaceres til pulje 8

Pulje 10 - Helhedsplan Tasiilaq

Puljen anvendes til byudvikling af Tasiilaq og disponeres i henhold til indsatsområdelisten. Helhedsplan for Tasiilaq 2020 blev på mødet 26.01.2021 endeligt godkendt af kommunalbestyrelsen.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100105 Helhedsplan Tasiilaq	- 1.126.703	- 3.000.000	- 4.126.703	926.210	- 3.200.493	2.799.507	Der har i 2024 været anvendt 926.210 kr. Væsentligst forbrug har været etablering af trapper flere steder i byen Tasiilaq. Puljen fortsætter i 2025.

Pulje 11 - Helhedsplan Ittoqqortoormiit

Puljen anvendes til byudvikling af Ittoqqortoormiit og disponeres i henhold til indsatsområdelisten. Helhedsplan for Ittoqqortoormiit 2020/21 blev på mødet 31.08.2021 endeligt godkendt af kommunalbestyrelsen.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100106 Helhedsplan Ittoqqortoormiit	-813.155	- 1.500.000	-2.313.155	275.080	-2.038.075	961.925	Der har i 2024 været anvendt 275.080 kr. Væsentligst forbrug har været renovering af museet B-33 i Ittoqqortoormiit Puljen fortsætter i 2025.

Pulje 15 – Oprydning

Puljen anvendes i forbindelse med tidligere amerikanske militærbaser og disponeres i samarbejde med Forsvarsministeriet.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
10087 Oprydning Bygder	578.894	0	578.894	299.724	878.618	878.618	Der har i 2024 været anvendt 299.724 kr. Væsentligst forbrug har været oprydning i Ikateq-projektet. Puljen fortsætter i 2025.

--	--	--	--	--	--	--	--

Pulje 16 – Rekreative formål

Puljen anvendes til rekreative formål, og disponeringen til konkrete opgaver er under afklaring.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100215 Rekreative formål		- 5.000.000	- 5.000.000		- 5.000.000		Der har i 2024 været anvendt 0 kr. Selve puljen mangler afklaring af konkrete opgaver vedr. rekreative formål Puljen fortsætter i 2025

Pulje 17 – Sanering i Tasiilaq

Puljen anvendes til saneringsmodne bygninger i Tasiilaq og disponeres i henhold til anbefalinger fra Forvaltning for Anlæg og Miljø.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
Sanering i Tasiilaq	- 541.972	- 1.000.000	- 1.541.972		- 1.541.972	1.458.028	Der har i 2024 været anvendt 0 kr. Planlægning er i gang og forventes at blive udført i 2025.

							Puljen fortsætter i 2025
--	--	--	--	--	--	--	--------------------------

Pulje 18 – Sektorplan beredskab

Puljen anvendes til udvikling af beredskabsområdet i hele Kommuneqarfik Sermersooq og disponeres i henhold til anlægsmodel 2. jf. sektorplanen. Kommunalbestyrelsen godkendte sektorplanen for beredskab 2023-2026 den 29. august 2023.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100015 Sektorplan beredskab	311.895	- 22.150.000	- 21.838.105	6.814.332	- 15.023.773	16.426.227	Der har i 2024 været anvendt 6.814.332 kr. Væsentligst forbrug har været køb af arbejdskøretøjer og udstyrer til beredskabet. Puljen fortsætter i 2025

Pulje 19 – Pulje til vedligeholdelse af administrationsbygninger, Paamiut

Puljen anvendes til vedligeholdelse af administrationsbygninger samt ad hoc-opgaver i Region Paamiut samt tilhørende bygder og disponeres i henhold til planlagt periodiske vedligeholdelsesopgaver og akutte behov.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100403		- 2.000.000	-2.000.000		- 2.000.000		Der har i 2024 været anvendt 0.kr.

Pulje til vedligeholdelse af administrationsbygninger, Paamiut							Efter organisationsjustering på tværs af forvaltninger er udgifterne afholdt herunder Pulje 6 PPV og Ad hoc i overgangsperioden. Puljen fortsætter i 2025
---	--	--	--	--	--	--	---

Pulje 20 – Pulje til vedligeholdelse af administrationsbygninger, Tasiilaq

Puljen anvendes til vedligeholdelse af administrationsbygninger samt ad hoc-opgaver i Region Tasiilaq og Ittoqqortoormiit samt tilhørende bygder og disponeres i henhold til planlagt periodiske vedligeholdelsesopgaver og akutte behov.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
100404 Pulje til Vedligeholdelse af administratiobygninger Tasiilaq		- 4.000.000	- 4.000.000		- 4.000.000		Der har i 2024 været anvendt 0.kr. Efter organisationsjustering på tværs af forvaltninger er udgifterne afholdt herunder Pulje 6 PPV og Ad hoc i overgangsperioden. Puljen fortsætter i 2025

Anlægsreserve

Puljen anvendes til uforudsete og uplanlagte anlægsopgaver og disponeres i henhold til beslutninger godkendt af Udvalget for Økonomi og Erhverv.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
Anlægsreserve		-16.963.450	-16.963.450	1.532.500,00	-15.430.950	1.532.500,00	Der har i 2024 været anvendt 1.532.500 kr. Væsentligst forbrug har været Køb af B-24 Paamiut. Puljen fortsætter i 2025.

Byggemodningsindtægter

Puljen omfatter indtægter, af der kommer efter byggefelter er byggemodnet.

Projekt navn	Ultimo forrige år	Bevilling i 2024	Disponibel	Forbrug 2024	Ultimo	Forbrug t.o.m. i år	Status
Byggemodnings indtægter		17.800.000	17.800.000		17.800.000		Der har ikke været indtægter i 2024. Det forventes byggemodningsindtægter begynder i 2025. Kontoen modsvares af

							byggemodningsudgifter i pulje 4, men der vil være forskydninger imellem indtægter og udgifter.
--	--	--	--	--	--	--	--



Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ
Revisionsberetning nr. 5
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024
Side 53 - 76

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2024	53
1.1	INDLEDNING	53
2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	53
2.1	REVISIONSBEMÆRKNINGER	53
2.2	Generelt	53
2.2.1	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2024	54
2.2.2	Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetalinger	54
2.2.3	Mangler i lønadministrationen	54
2.2.4	Manglende fagligt ledelsestilsyn	54
2.2.5	Svagheder og mangler i de generelle IT-Kontroller	54
2.2.6	Manglende afstemninger af mellemværende med Grønlands Selvstyre	55
2.2.7	Overholdelse af styrelsesloven	55
2.2.8	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	55
3	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	56
3.1	INDLEDNING	56
3.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	56
3.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	58
3.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	58
4	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	58
4.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	59
4.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	59
4.3	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	60
4.4	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	60
4.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	60
5	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	60
5.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	60
5.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	61
5.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	62
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	62
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	62
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	62
6.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	62
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	63
7.1	Formål	63
7.2	Revisionens omfang og udførelse	63
7.3	Konklusion juridisk-kritisk revision	64
7.4	Konklusion forvaltningsrevision	64

8	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	64
9	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	65
9.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	65
9.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	66
9.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	66
9.4	LØNNINGER OG VEDERLAG	67
9.5	ANLÆGSVIRKSOMHED	67
9.6	BALANCEN	67
9.6.1	Generelt	67
9.6.2	Finansielle anlægsaktiver	68
9.6.3	Omsætningsaktiver	68
9.6.4	Egenkapital	68
9.6.5	Gæld	68
9.7	EVENTUALPOSTER	69
10	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION	69
10.1	LØBENDE REVISION	69
10.1.1	Generelt	69
10.1.2	Revisionens omfang og udførelse	69
10.1.3	Forretningsgange og interne kontroller	70
10.1.4	Personsager	70
10.2	AFSLUTTENDE REVISION	71
10.2.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	71
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	72
11.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ KOMMUNALBESTYRELSE	72
11.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	72
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	72
13	REVISORS ERKLÆRING	72
	BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	73
	BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	73

Til Kommuneqarfik Sermersooq Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2024

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 10. september 2025 afsluttet revisionen af Kommuneqarfik Sermersooqs regnskab for året 2024.

I henhold til Inatsisartutlov nr. 29 af 17. november 2017 om den kommunale styrelse, selvstyrets bekendtgørelser om kommunernes og selvstyrets budgetter og regnskaber samt revisionsregulativet for Kommuneqarfik Sermersooq afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 44 - 77 i "Bilag 1 - Årsrapport 2024".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse		
Årets Resultat	296,6	332,3
Anlægsudgifter, netto.....	140,6	140,5
Balance	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Likvide beholdninger	436,9	762,9
Aktiver i alt	2.795,9	3.119,4
Egenkapital	-1.388,3	-1.720,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med "-"

2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for grønlandske kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

2.1 REVISIONSBEMÆRKNINGER

2.2 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2024, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.1.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

2.2.1 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2024

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2024 skal behandles af kommunalbestyrelsen.

Den udførte revision har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger vedrørende den finansielle revision:

2.2.2 Manglende forretningsgangsbeskrivelser i tilknytning til opkrævning af brugerbetaling

I kommunens regelsæt "Håndbog i forvaltning og økonomistyring" er fastlagt at der skal udarbejdes beskrivelser for opkrævning af brugerbetaling.

Der er i 2023 afgivet bemærkning vedr. dette idet der ikke forelå beskrevne forretningsgange herfor.

Vi har konkret spurgt til renovation og institutionsbetalinger, som er de væsentligste for 2024 og det er oplyst der stadig ikke foreligger beskrivelser og vejledninger med tilhørende kontroller, som skal medvirke til at sikre en korrekt opkrævning overfor borgerne.

Regelsættet ses derfor stadig ikke efterlevet og vi opretholder revisionsbemærkningen igen for 2024.

2.2.3 Mangler i lønadministrationen

Der er i 2023 afgivet revisionsbemærkning vedrørende mangelfulde forretningsgange og interne kontroller på lønområdet.

Der foreligger således ikke beskrevne forretningsgange og vejledninger med tilhørende kontroller i forhold til identificerede risici for lønadministrationen. Der er heller ikke et dokumenteret ledelsestilsyn med kvaliteten af sagsbehandlingen på lønområdet.

Reglerne i "Håndbog i forvaltning og økonomistyring" anses dermed ikke efterlevet.

Vi har forespurgt hertil igen i 2024 og det er oplyst der stadig ikke foreligger beskrevne forretningsgange med dokumenterede kontroller.

Revisionsbemærkningen opretholdes derfor igen for 2024.

2.2.4 Manglende fagligt ledelsestilsyn

I henhold til reglerne skal der udføres et dokumenteret fagligt ledelsestilsyn med personsager, hvor der samles sammen på resultaterne og disse rapporteres til ledelsen.

Vi har konstateret ved den løbende revision af de sociale områder at ledere laver forskellig form for kvalitetskontrol med sagsbehandlingen på de enkelte sagsområder. Problemet er bare at der ikke samles sammen på resultaterne og rapporteres herom til ledelse/direktion.

Der bør være en arbejdsgang som dokumenterer, hvorledes det faglige ledelsestilsyn udføres og dokumenteres, så det sikres alle sagsområder og sagsbehandlere kontrolleres.

Revisionsbemærkningen der også er afgivet tidligere kan derfor ikke lukkes men opretholdes igen for 2024.

2.2.5 Svagheder og mangler i de generelle IT-Kontroller

Kommunen anvender forskellige IT-systemer i den daglige drift. Flere af disse har betydning for det regnskab der aflægges og i forhold til dette er det derfor vigtigt at systemerne anvendes korrekt og der er implementeret tilstrækkelige kontroller i forhold til de risici der er forbundet med anvendelse af systemerne.

Vi anser at Prisme, Winformatik og Lønssystem er væsentlige systemer i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Det er derfor vigtigt at kommunen indhenter revisorerklæringer for disse systemer og forholder sig til om der er problemer eller komplementerede kontroller der skal udføres.

Disse erklæringer ses ikke indhentet for 2024.

Vi kan konstatere at kommunen heller ikke har beskrevet forretningsgange, risici og interne tilrettelagte kontroller der udføres ved anvendelse af systemerne.

Den revisionsbemærkning som er fremførte i 2023 kan derfor endnu ikke lukkes og videreføres for 2024.

2.2.6 Manglende afstemninger af mellemværende med Grønlands Selvstyre

Kommunen har arbejdet med at nedbringe forskelle i mellemværendet med Grønlands Selvstyre.

I forhold til kommunens kreditorer så er der en forskel i forhold til det som selvstyret har opgjort på 720 t. kr. vedr. poster som er fra før 2024.

Vedrørende kommunens debitorer så er der også en forskel, men kommunen har kun fået forklaring på de forespørgsler de har sendt til selvstyret og ikke en fuldstændig opgørelse af hvad selvstyret har opført overfor Kommuneqarfik Sermersooq som kreditor ultimo 2024. I henhold til det modtagne vurderes forskelle dog ikke væsentlige.

Der er således stadig ældre og uafklarede beløb mellem kommunen og selvstyret ultimo 2024.

I 2023 afgav vi revisionsbemærkning herom og kommunen skulle få afklaret ældre beløb, men der er stadig ældre uafklarede forskelle og bemærkningen som er afgivet tidligere opretholdes derfor.

2.2.7 Overholdelse af styrelsesloven

Af Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands selvstyres budgetter og regnskaber fremgår af § 8 at ingen udgift kan afholdes og ingen indtægt oppebæres uden forudgående bevilling.

Herudover fremgår af § 23 at de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved årsbudgettets vedtagelse har taget bevillingsmæssig stilling, jf. § 21, stk. 4, er bindende for den kommunale forvaltning samt at bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen. Tiltag, der er påbudt ved lov, forordning eller anden bindende retsforskrift, kan om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt. Kommunalbestyrelsen kan endvidere bemyndige økonomiudvalget til at rokere budgetbeløb fra en driftsbevilling til en anden driftsbevilling samt fra en anlægsbevilling til en anden anlægsbevilling.

Det ses at der i regnskabet er flere områder, hvor forbrug har overskredet de givne bevillinger i strid med reglerne.

Blandt andet på driften:

- Koncernservice har et merforbrug på 15,7 mio. kr. i forhold til korregeret budget.
- Børn og familie har et merforbrug på 14 mio. kr. i forhold til korregeret budget.
- Velfærd og arbejdsmarked har et merforbrug på 15,5 mio. kr. i forhold til korregeret budget.

Reglerne for at søge bevilling inden afholdelse af udgifter anses dermed ikke efterlevet i alle tilfælde.

2.2.8 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger. I det omfang, at de omtalte bemærkninger og forhold stadig er gældende, er de gentaget i ovenstående afsnit.

3 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

3.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger fra foreliggende regnskab vedrørende 2024 og budgetberetning for 2025 inkl. overslagsår 2026.

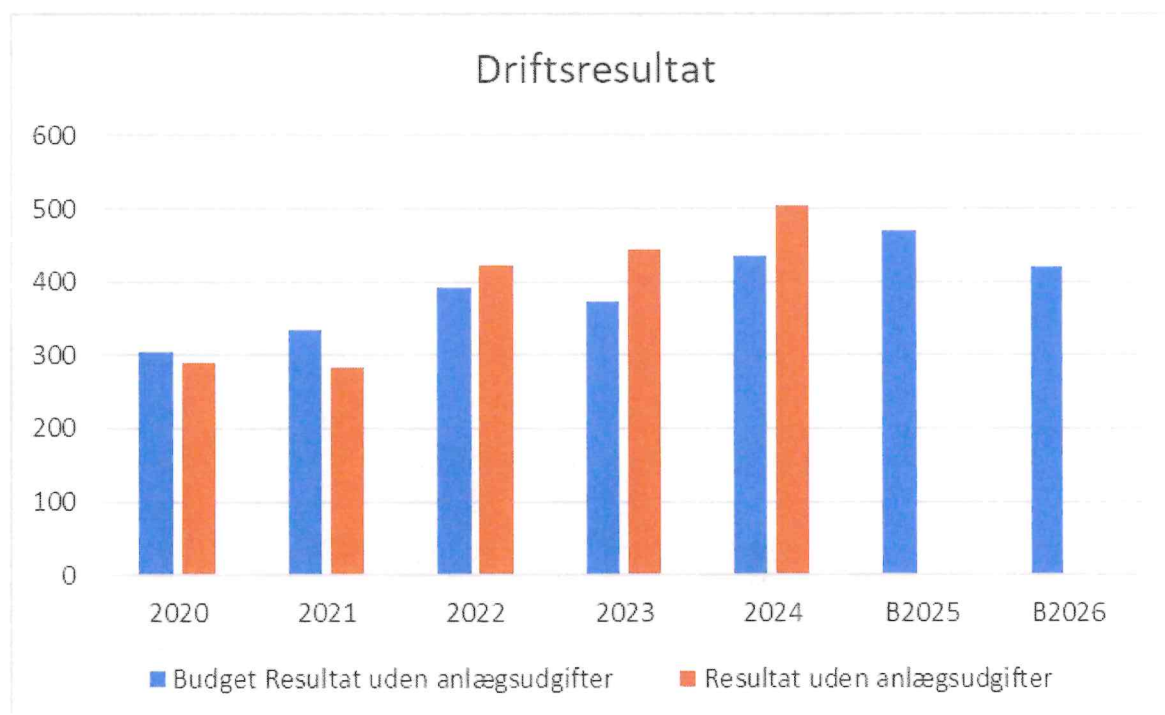
3.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2024 og budget 2025 med overslagsår, og der tages udgangspunkt i resultatet af driftsvirksomheden inkl. renter.

Det er af væsentlig betydning, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til fremtidige anlægsinvesteringer.

Kommuneqarfiq sersmersooq har i 2024 realiseret et resultat før anlægsudgifter på 504 mio. kr. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 436 mio. kr.

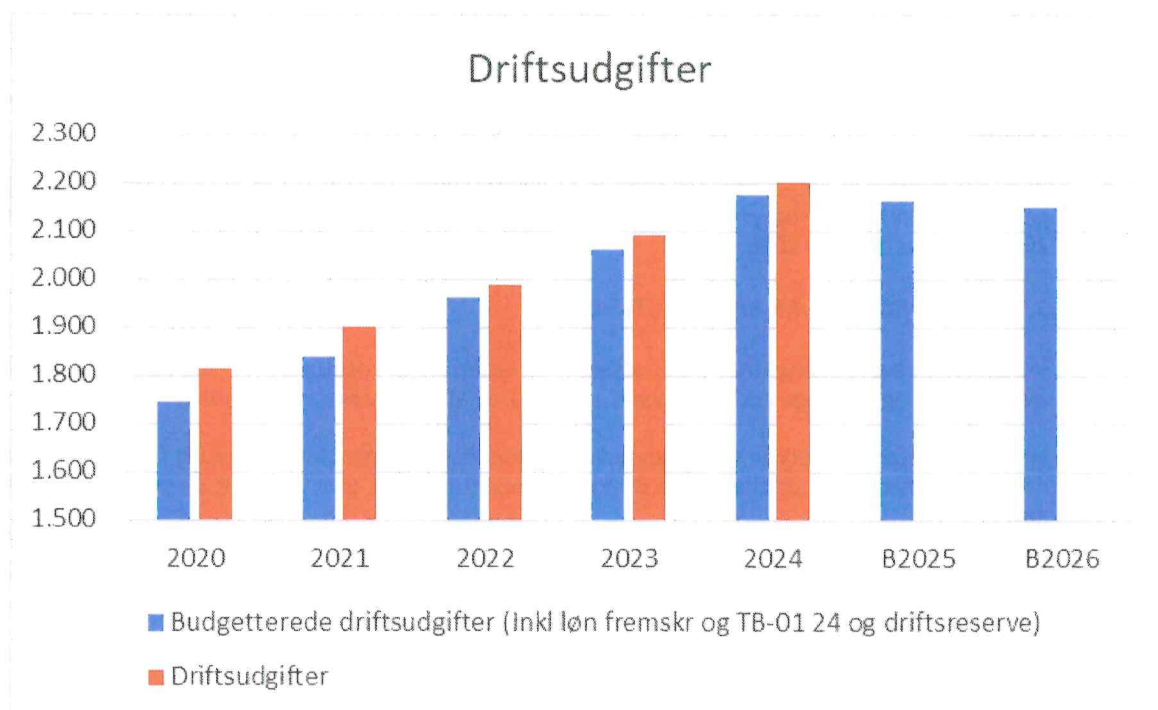
Kommunens resultat af drift inden afholdelse af anlægsudgifter er efter af have været faldet i 2020 og 2021 igen stigende fra 2022, når man ser på udviklingen de sidste regnskabsår.



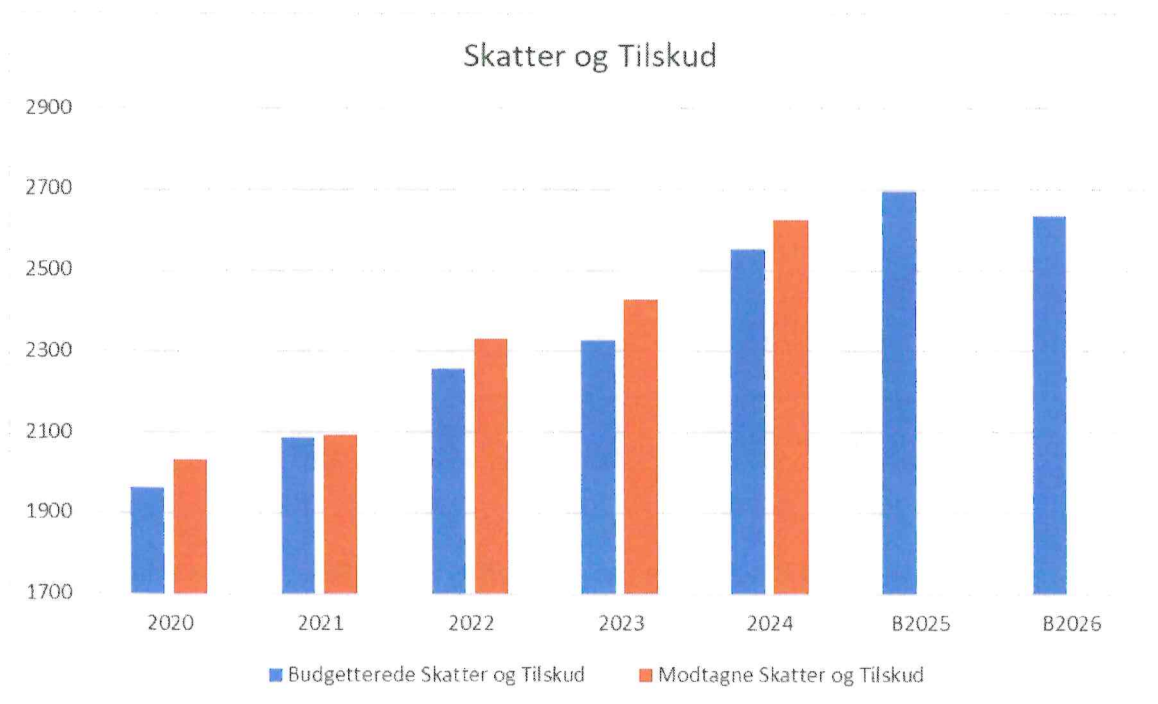
I forhold til driftsudgifterne så er disse også steget i perioden over de sidste 5 regnskabsår. Merforbruget i forhold til det budgetterede er dog blevet mindre for 2022 og frem sammenholdt med 2020 og 2021.

Hvis man ser de budgetterede og realiserede driftsudgifter fra 2020 til 2024 og vurderer disse i forhold til budgetterede driftsudgifter for 2025 og 2026 anses det at der skal foretages tiltag hvis budgettet for

2025 og 2026 skal overholdes. Ellers vurderes det urealistisk at overholde driftsbudgettet her, som er på niveau med 2024.



Grunden til at kommunen så stadig har kunnet realisere et bedre resultat end budgetteret, når driftsudgifterne er højere end budgetteret skyldes udelukkende at realiserede skatteindtægter og bloktilskud også har været højere end budgetteret.



Kun i 2022 ligger anlægsinvesteringerne langt over det resultat der genereres fra driftsvirksomheden. Disse er godkendt lånefinansieret og fremover skal resultatet af driftsvirksomheden således kunne dække de anlægsinvesteringer der ikke kan lånefinansieres og afdragene på lånene.

3.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet har udviklet sig meget positivt i 2023 og 2024. Ultimo 2023 var der likvider for 436,9 mio. kr. og ultimo 2024 er der likvider for 762,9 mio. kr.

Likviditeten påvirkes primært af optagne lån, hvor prioritetsgælden er øget fra 4 mio. kr. primo 2023 til 879 mio. kr. ultimo 2024. Det er gæld som er optaget efter godkendelse fra selvstyret til overtagelse af byggerier fra NCD og færdiggørelse af disse.

Størsteparten af de overtagne byggerier og færdiggørelsen heraf forventes gennemført i 2024 og 2025, hvor en del af den likviditet der ligger i kassen ved optagne lån derved vil blive brugt.

Når man betragter den samlede likviditet ultimo 2024 er en del derfor reserveret til færdiggørelse af igangsatte projekter i anlægsfonden, herunder byggerier overtaget fra NCD. Det er i alt 280,2 mio. kr. således den disponible kassebeholdning ultimo 2024 kan opgøres til 482,7 mio. kr.

Set i forhold til budget for 2025 og overslagsårene angivet heri forventes dog at kunne opbygge kassebeholdningen yderligere i de kommende år.

3.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen skal have fokus på den økonomiske styring for at sikre, at resultatet af driftsvirksomheden i 2025 kan realiseres.

Herudover skal det realiserede driftsresultat fremadrettet også skulle dække afdrag og renter på optagne lån til anlægsinvesteringer samt de anlægsinvesteringer der ønskes gennemført som ikke kan lånefinansieres.

Herudover anses kommunen at have en god økonomisk styring med en økonomisk politik, med målepunkter der fokuseres på løbende.

Kommunen anses at have en målsætning om og et likvid beredskab på et niveau som sikrer løbende forpligtelser kan modsvares.

4 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsrapporten.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsrapporten

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, hvor det er muligt, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

4.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Kommuneqarfik Sermersooqs størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 42 mio. kr.

Vi skal desuden informere kommunalbestyrelsen om konstaterede forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet med følgende:

Fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5% af det anvendte væsentlighedsniveau på 42 mio. kr. svarende til 2,1 mio. kr., som skal ses mod et resultat på 332,3 mio. kr.

Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 42 mio. kr. svarende til 8,1 mio. kr., som skal ses mod en aktivsum på 3.119,4 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflægningen for 2024.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftalen (beretning nr. 1).

4.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser ud over det som er oplyst overfor revisor, og at det ikke er af betydning for det aflagte regnskab.

4.3 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for kommunens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl der har betydning for det aflagte regnskab, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for kommunens normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

4.4 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

4.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

5 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

5.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET

Vi har gennemgået kommunens regelsæt for regnskabsføring "Håndbog for Forvaltning og økonomistyring" og tilhørende bilag og herunder vurderet, om regelsættet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis. Det bemærkes, at regelsættet er fra før kommunens overgang til Prisme.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at regelsættet med bilag beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

Vi har noteret at regelsættet og bilagene ikke på alle områder er i overensstemmelse med hvorledes arbejdsgangene fungerer i praksis efter overgang til nyt økonomisystem. Vi har derfor aftalt at assistere kommunen med at foretage en gennemgang og kortlægning af processer og ajourføring af regel-

sættet, bilagene og arbejdsgangene. Det er væsentligt at der er tale om samarbejde og dialog idet ledelsen og kommunen efterfølgende skal medvirke til at sikre ejerskab og implementering af det ajourførte regelsæt. Herunder også en rutine for opfølgning på efterlevelse. Dette arbejde igangsættes i efteråret 2025.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, hvorledes væsentlige kontroller og arbejdsgange fungerer i praksis.

5.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i regelsættet for forvaltning og økonomistyring.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Som udgangspunkt skal alle bilag godkendes af to personer. Der kan dog etableres integreret anvisning på områder, hvor der er mange bilag og anvisningen af alle enkeltbilag let kan blive af formel karakter. Så kan anvisningen gøres til en del af budgetkontrollen og det almindelige ledelsestilsyn. Hvis det er tilfældet skal der så suppleres med stikprøvekontrol af enkeltbilag og budgetanalyser.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Efter overgang til Prisme skal regulativet som ovenfor nævnt tilpasses, hvilket er en proces som er i gang.

Prisme er opsat således at alle kreditorfakturaer skal godkendes af to personer inden bogføring og udbetaling. Herudover er systemet opbygget således at de enkelte medarbejdere som er tildelt en rolle hvor man kan registrere bilag har en afgrænsning, således der kun kan registreres bilag på det område pågældende er ansat/har fået tildelt rettighed til at må registrere på.

De centrale medarbejdere i økonomi og bogholderi har en udvidet adgang således de kan registrere udgifter og bilag på hele organisationen.

Der er en spærring i Prisme således at medarbejdere ikke kan registrere og bogføre udbetalinger til eget cpr. Nummer.

Der er endvidere et par medarbejdere i bogholderiet som kan udgiftsføre og afregne udgiftsbilag alene. Det er bilag vedr. f.eks. udlæg som skal godtgøres.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling generelt er tilrettelagt på en betryggende og velfungerende måde.

Vi har noteret at der er enkelte medarbejdere med udvidede rettigheder i Prisme, hvor der kan oprettes eller ændres kreditorer eller ændre betalingsstrømmen på modtagne GLN fakturaer.

Det er vores opfattelse at disse rettigheder bør begrænses mest muligt og der bør etableres et dokumenteret tilsyn med de ændringer der foretages.

I forhold til afregning af udlæg som en person kan alene er det vores opfattelse at der bør implementeres en kontrol med disse bogføringer, alternativt bør der spærres herfor og sådanne udlæg afregnes via bilagsflow som almindelige fakturaer således der altid er to personer der skal godkende inden der kan ske afregning.

Vi vil følge op herpå ved den løbende revision for 2025.

5.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 16. september 2024, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativet.

Endvidere har vi vurderet og testet de generelle forretningsgange og kontroller for afstemning af balancekonti.

Konklusion

Der er modtaget afstemning af de forespurgte balancekonti pr. eftersynstidspunktet, hvor det kunne konstateres at bogholderiet var afstemt til bankernes oplysninger.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2023 til 30. september 2023. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret arbejdsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler i forhold til de processer, som kommunen har ansvaret for.

Der foreligger dog ikke beskrevne arbejdsgange med risici og beskrivelse af de interne kontroller der foretages for at afdække disse.

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om kommunalbestyrelsen har modtaget vederlag i henhold til selvstyrets bekendtgørelse om vederlæggelse af borgmestre, viceborgmestre, kommunalbestyrelses- og bygdebestyrelsesmedlemmer af lokaludvalg.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag og godtgørelser til borgmester, viceborgmester, kommunalbestyrelsesmedlemmer og bygdebestyrelsesmedlemmer.

Konklusion

Der blev ikke konstateret fejl i forhold til de udbetalte vederlag.

6.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

Der er ikke fundet fejl i de kontrollerede sager

Løndbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

7 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

7.1 Formål

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Plantemaer udvalgt i år er "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

Som led i revisionen vurderes om gældende overenskomster på folkeskoleområdet er implementeret korrekt og har den nødvendige bevilling/hjemmel, samt om processer i budgetstyringen er tilpassede hertil.

Der fokuseres på kommunens styring af vikarer samt om og i hvilket omfang kommunen har udarbejdet politikker og sygefraværsindsatser. Herunder undersøges, om der vurderes at være tilstrækkelig opfølgning og handling på disse vedtagne politikker og sygefraværsindsatser, så der sker understøttelse af en sparsommelig økonomisk styring og budgetopfølgning i overensstemmelse med de af kommunen valgte og relevante kriterier.

7.2 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens politikker og sygefraværsindsatser. Kommunen har vedtaget en personalepolitik hvoraf det også fremgår hvorledes der skal følges op på sygefravær. På skolerne er det skoleinspektøren der er ansvarlig for efterlevelse heraf og afholde de nødvendige samtaler.

Det er ligeledes lederne der følger op på sygefraværet og rapporterer herom. I henhold til det besvarede spørgeskema er der ikke en central opfølgning og sammenholdelse af sygefraværet på tværs af skoleområdet for dermed at vurdere om der er nogle skoler med højere sygefravær end andre.

Vi har desuden foretaget stikprøvevis gennemgang af budgetstyring og udbetalte lønninger til lærere i folkeskolen og har vurderet kommunens opfølgning og implementering af politikker og sygefraværsindsatser.

Vi har gennemgået kommunens styring af vikarer på området, herunder opfølgning på vikarforbrug i den samlede lønstyring.

Som led i udførelsen af forvaltningsrevision vedrørende aktivitets- og ressourcestyring og juridisk kritisk revision vedrørende løn- og ansættelsesmæssige dispositioner har vi udarbejdet et spørgeskema med 34 spørgsmål og forhold til afklaring for at få information om i hvilket omfang kommunens ledelse og administration og retningslinjer m.v. medvirker til at understøtte effektive og økonomiske hensyn på området.

Spørgeskemaet har til formål at understøtte revisionsprocessen med henblik på at afdække om og i hvilket omfang:

- Kommunen har fastlagt overordnede politikker og sygefraværsindsatser
- Kommunen sikrer sig, at overenskomster implementeres og efterleves
- Kommunen har fastlagt procedurer for løbende opfølgning og evaluering af politikker og sygefraværsindsatser

Vi har gennemgået den modtagne besvarelse af spørgeskema og opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews med kontaktpersoner udpeget i samarbejde med kommunen.

Vi har herigennem undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har vurderet i hvilket omfang kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

7.3 Konklusion juridisk-kritisk revision

Vi har udvalgt stikprøver i de lønninger som er udbetalt til lærere i kommunen.

Her er konstateret at lønninger udbetales i overensstemmelse med de overenskomster og aftaler som er gældende.

Ud fra det udførte arbejde og vores samlede vurdering af kommunens administrative ledelse m.v. på området, er det vores samlede vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Kommunen samt at de administrative processer og styringsværktøjer understøtter at der udbetales de korrekt lønninger i overensstemmelse med den gældende overenskomst.

Derudover er det vores opfattelse, at der er et velfungerende samarbejde og opgavefordeling mellem Skoleområdet og Lønafdelingen, hvilket understøtter, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende overenskomst.

Vi vurderer, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som medvirker til en løbende overvågning af lovændringer m.v.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

7.4 Konklusion forvaltningsrevision

Med baggrund i den foretagne gennemgang af kommunes styring af vikarer, sygefraværspolitikker- og indsatser er det vores vurdering, at kommunen har implementeret styringsværktøjer, der medvirker til at understøtte aktivitets- og ressourcestyring.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring, herunder de månedlige budgetopfølgninger, er med til at understøtte en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Det er de enkelte skoler der selv koordinerer og planlægger undervisningstimer og ansætter ressourcer til undervisning.

Vi anbefaler at kommunen implementerer en rutine med at skabe overblik over sygefravær på tværs af skolerne, for dermed at have et grundlag for at vurdere om der er skoler med et meget højere sygefravær end andre og dermed skabe et grundlag for at vurdere om der skal laves særlige indsatser for nedbringelse af sygefravær.

8 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2024 har revisionen omfattet følgende områder:

- Prisme Økonomi: Procedurer og kontroller for bogføring og kontroller som er indsat i systemet (Applikationskontroller), adgangssikkerhed og brugeradministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Winformatik: Procedurer og kontroller adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Akissarsiat lønsystem: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.
- Data Backup.

Vi har i årets revision fulgt op på anbefalinger fra sidste års it-revision.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler ved ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder generelt er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

- Indhente og gennemgå revisorerklæringer for IT-Systemerne Prisme, Winformatik og Lønssystemet udarbejdet efter IT-revisionsstandard 3402. Der er modtaget en vedr. Prisme, hvor det fremgår den gælder for Danmark og en vedr. et lønsystem som er oplyst vedrører Akissarsiat Lønssystem, hvilket dog ikke fremgår. Der er ikke modtaget noget vedr. Winformatik. Det er vores opfattelse de bør foreligge for disse væsentlige systemer, som kommunerne er afhængige af.
- Implementere en rutine, hvor systemejere sikrer at rettigheder til systemerne gennemgås en gang om året for at sikre det kun er relevante brugere der har adgang til systemerne, og de enkelte brugere kun har adgang til de dele af systemet som de har brug for i forhold til udførelse af deres job.
- Herudover har vi jf. afsnit 5.2 noteret at der er flere risici ved anvendelse af prisme, hvor der ikke altid er krav om to personer der godkender i systemet inden effekturering. Det bevirker der er risiko for tilsigtede eller utilsigtede fejl i systemet. Det er vores opfattelse at kommunen bør forholde sig til disse risici og implementere de komplementerede kontroller som findes nødvendige i forhold til de risici der er i systemet.

9 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

9.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, herunder IT-kontroller som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflægning ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflægningen.

Konklusion

Vi har konstateret at kommunen har en tidsplan for regnskabsaflægningen med fordeling af opgaver som skal medvirke til at sikre en korrekt regnskabsaflægning.

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflægning er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Selvstyret. Det er dog oplyst der endnu ikke er udarbejdet en inventaropgørelse, hvilket er krav fra og med 2023.

9.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens budgetmetode og budgetspekifikationsniveau er beskrevet i den budgetberetning som er aflagt for 2024.

Af Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands selvstyres budgetter og regnskaber fremgår af § 8 at ingen udgift kan afholdes og ingen indtægt oppebæres uden forudgående bevilling.

Konklusion

Jf. opgørelsen over bevillingsafregning i kommunens regnskab på side 42 er der et korrigeret budget til driftsudgifter på 2.147.320.052 kr. og et forbrug på 2.165.330.222 kr. Det vil sige der samlet set er afholdt driftsudgifter for 18.010.170 kr., der ikke er budgetteret.

På udvalgsniveau er det følgende udvalg, hvor der er merforbrug på drift i forhold til det korrigerede budget:

- Koncernservice er der et merforbrug på 15,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.
- Børn og familie et merforbrug på 14 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.
- Velfærd og arbejdsmarked har et merforbrug på 15,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

På områderne for indtægter, Anlæg og Politisk område har der ikke været overskridelse i forhold til korrigeret budget. Der har været mindreforbrug eller modtaget flere indtægter end budgetteret.

Reglerne for at søge bevilling inden afholdelse af udgifter anses dermed ikke efterlevet i alle tilfælde.

9.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Grønlands Selvstyre, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

9.4 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Det er dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

9.5 ANLÆGSVIRKSOMHED (ANLÆGS- OG RENOVERINGSFONDEN)

Kommunen har etableret en anlægs- og renoveringsfond i henhold til Budgetlovens bestemmelser herom. I forbindelse hermed blev alle ikke-forbrugte anlægsbevillinger overført til Fonden, herunder bevilgede beløb til hjemtagelse af såvel færdiggjorte driftsanlæg som driftsanlæg under opførelse.

I 2024 regnskabet er der udgiftsført 140,5 mio. kr. vedrørende anlæg. Fonden har en balance med bevilligede men ikke-forbrugte midler på 280,2 mio. kr. ultimo 2024 som er anført som overførte midler i kommunens regnskab. Heraf er skolebyggeriet i midtbyen det største igangværende anlæg med en ikke forbrugt saldo på 74,4 mio. kr.

Vi har indhentet specifikation af ikke-forbrugte anlægsmidler pr. 31.12.2024 og testet opgørelsen på stikprøve, herunder årets forbrug på igangværende anlæg samt årets tilgange (de udgiftsførte bevillinger). Det udførte arbejde giver ikke anledning til kommentarer.

I henhold til lovgivningen skal der udarbejdes en årlig redegørelse til kommunalbestyrelsen om anlægs- og renoveringsfondens aktivitet, herunder separat analyse for henholdsvis nye projekter, igangværende projekter og afsluttede eller aflyste projekter. Redegørelsen er vedlagt som bilag 3 til årsrapporten for 2024.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange på anlægsområdet er hensigtsmæssige og betryggende.

Der er aflagt en redegørelse for anlægsfonden ultimo 2024.

9.6 BALANCEN

9.6.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med kravene i Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning

- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- at posterne er specificeret, dokumenteret og indregnet og målt i overensstemmelse med konteringsreglerne for kommuner jf. konteringskonteringsvejledning efter overgang til Prisme og kommunens regnskabspraksis
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele virksomheder er korrekt optaget på status
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at tilgodehavender er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

9.6.2 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2024, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2024 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

9.6.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået kommunens debitorer og udtaget stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitorerne anses medtaget korrekt ultimo 2024.

9.6.4 Egenkapital

Egenkapitalen er udtryk for kommunens formue, dvs. aktiver fratrukket gæld.

Vi har påset at egenkapitalen samlet er medtaget og præsenteret korrekt i balancen ultimo 2024.

9.6.5 Gæld

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og udvalgt en stikprøve i kreditorfakturaer, for at kontrollere de er korrekt periodiseret, udgiften vedrører kommunen og er afregnet efterfølgende.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster generelt er dokumenteret tilfredsstillende.

Afstemning af status er ikke altid sket løbende i overensstemmelse med de vedtagne afstemningsfrekvenser for alle statuskonti.

Vi har noteret at der henstår mindre beløb på status som mangler at blive udlignet ultimo 2024. Disse er dog enkeltvis og samlet uden betydning for det aflagte regnskab for 2024.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med bestemmelserne i konteringsvejledningen til den fællesoffentlige kon-toplan og kommunens regnskabspraksis.

9.7 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions-, garanti-, leje- og leasingforpligtelser.

Vi har gennemgået kommunens medtagne forpligtelser der er optrykt som note til regnskabet, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

I forhold til overdragelse af byggeriet med den nye skole i Nuuk er der uenighed mellem leverandør og kommune i forhold til færdiggørelse.

I kommunens anlægsfond henstår der ultimo 2024 i alt 74 mio. kr. af det samlede anlægsbudget på 750 mio. kr. der endnu ikke er forbrugt.

Der er en risiko for at dette beløb ikke er tilstrækkeligt i forhold til de udgifter der skal afholdes for at få færdiggjort og godkendt byggeriet.

10 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED SELVSTYREREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

10.1 LØBENDE REVISION

10.1.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med konteringsvejledningen.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v.

10.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og skal omfatte sager på alle der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Det anføres for god ordens skyld, revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser.

Vi har desuden efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

10.1.3 Forretningsgange og interne kontroller

I henhold til Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har foretaget vurdering af omfang og indhold samt rapportering af kommunens ledelsestilsyn.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) på de personsagsområder, som er omfattet af bekendtgørelsen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende arbejdsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

På flere af områder er resultaterne af de udførte ledelsestilsyn med personsagerne dog ikke blevet udført og rapporteret i henhold til reglerne i håndbog for forvaltning og økonomistyring.

10.1.4 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder og omfatter alle sagsområder, hvor kommunen modtager refusion fra selvstyret:

- Alderspension
- Barselsdagpenge
- Boligsikring
- Børnetilskud
- Underholdsbidrag
- Revalidering
- Jobsøgningsydelse
- Stipendier og børnetillæg

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På områderne har vi fundet følgende fejl i forbindelse med gennemgangen:

- Alderspension
Der er gennemgået 15 sager heraf 11 uden fejl.
- Barselsdagpenge
Der er gennemgået 12 sager heraf 7 uden fejl.
- Boligsikring
Der er gennemgået 12 sager heraf 4 uden fejl.
- Børnetilskud
Der er gennemgået 8 sager heraf 7 uden fejl.
- Underholdsbidrag
Der er gennemgået 5 sager heraf 0 uden fejl
- Revalidering
Der er gennemgået 6 sager heraf 2 uden fejl
- Jobsøgningsydelse
Der er gennemgået 4 sager heraf 0 uden fejl.
- Stipendier og børnetillæg
Der er gennemgået 8 sager uden fejl

For beskrivelse af de enkelte fejl på områder med refusion henvises til beretning vedrørende revision af selvstyreområderne for 2024.

I forhold til Jobsøgningsydelse der er et nyt område i 2024 med ny lovgivning uden refusion er konstateret i de 4 sager at:

- I to sager fremgik ikke af sagen at der var udarbejdet handleplan, hvilket skal udarbejdes senest 4 uger efter tilmelding.
- I tre sager var ydelsen beregnet og udbetalt korrekt, men lønkontoret havde ikke fået bogført jobtræningsydelsen.
- I et tilfælde var udgiften bogført på statuskonto for "lønforskud"

10.2 AFSLUTTENDE REVISION

10.2.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er opgjort korrekt, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

11 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSESR MV.

11.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ KOMMUNALBESTYRELSE

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionen af Selvstyreområderne i kommunens regnskab 2024	3	10. september 2025

11.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSESR OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Vi har revideret og påtegnet følgende specialregnskaber og opgørelser:

	Påtegningsdato
Ultimobalance vedrørende selvstyreområderne for 2024	10. september 2025
Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter 2024	10. september 2025

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2024, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

13 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Aalborg, den 10. september 2025

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75



Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor



Jan Hansen
Registreret revisor

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kommuneqarfik Sermersooq for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 44-77 i "Årsregnskab 2024", der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Årets resultat på 332,3 mio. kr.
Aktiver i alt på 3.119,4 mio. kr.
Egenkapital i alt på -1.720,8 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 revisors 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 de dele af regnskabet som der ikke er foretaget revision af i regnskabet svarende til side 1 til 43 samt bilag til regnskabet med regnskabsbemærkninger og redegørelse for anlægs- og renoveringsfonden.

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

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 har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

BILAG 2, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	Forvaltningsrevision, jf. SOR 7	Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6	
2023	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Gennemførelse af salg: Salg af ejendomme	Der er ingen væsentlige forhold til opfølgning.

Herudover gennemgås årligt plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler", jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet "Revision af de sociale regnskaber - områder med Selvstyrerefusion".

	2023	2024
Juridisk-kritisk revision		
Gennemførelse af indkøb		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X
Gennemførelse af salg	X	
Myndigheders gebyropkrævning		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		
Rettighedsbestemte overførsler	X	X
Forvaltningsrevision:		
Aktivitets- og ressourcestyring		X
Mål- og resultatstyring		
Styring af offentlige indkøb		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2023.



Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 45719375

KOMMUNEQARFIK SERMERSOOQ

Revisionsberetning nr. 4

VEDRØRENDE REVISION AF SELVSTYREOMRÅDERNE FOR 2024

Side 46 - 52

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF SELVSTYREOMRÅDERNE FOR 2024	46
1.1	INDLEDNING	46
2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	46
	ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING UDTALELSE OM JURIDISK-	
	KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	48
2.1	REVISIONSBEMÆRKNINGER	48
2.2	Generelt	48
2.2.1	Revisionsbemærkninger til revision af selvstyreområderne for 2024	49
2.2.2	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	49
3	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	49
3.1	Løbende revision	49
3.1.1	Forretningsgange	49
3.1.2	Sagsbehandling	49
3.2	Afsluttende revision	52
3.2.1	Refusionsafregning m.v.	52
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	52
5	REVISORS ERKLÆRING	52

Til Kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF SELVSTYREOMRÅDERNE FOR 2024

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 10. september 2025 afsluttet revisionen af Selvstyreområderne for året 2024.

Revisionen er udført i overensstemmelse med Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v.

Revisionen efterprøver, om regnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, herunder den af Selvstyret udarbejdede konteringsvejledning samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er revisionens formål at kontrollere, at regnskabet opfylder de i lovgivningen m.v. stillede krav til regnskabsaflæggelsen og forsyne regnskabet med en revisionspåtegning, hvori der afgives en erklæring om, at årsregnskabet er revideret.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, almindeligt anerkendte revisionsprincipper og den til enhver tid gældende lovgivning m.v. på området. Revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Lov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Det betyder, at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler og giver et retvisende billede.

Revisionen vil i overensstemmelse med almindeligt anerkendte revisionsprincipper blive planlagt og udført således, at hovedvægten lægges på de poster i regnskabet, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst.

Revisionen omfatter ikke en systematisk gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi tester de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionens gennemførelse.

Under revisionen vil vi være opmærksomme på, at besvigelser eller uregelmæssigheder kan forekomme. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med kommunens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at af- eller bekræfte formodningens rigtighed.

Vi skal i denne forbindelse understrege, at muligheden for at hindre såvel utilsigtede fejl eller mangler, herunder besvigelser og uregelmæssigheder først og fremmest beror på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en god intern kontrol.

Revisionen vil, i det omfang det findes forsvarligt, blive foretaget ved stikprøver og sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl eller mangler, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af regnskabet.

Revisionen skal være med til at forebygge fejl, og samtidig skal den understøtte hensigtsmæssige procedurer i kommunen. Derfor lægger vi vægt på, at revisionen udføres med et fremadrettet perspektiv.

Revisionsberetningen henvender sig til to målgrupper, dels til det politiske niveau i kommunen og dels til Selvstyret. Konklusioner og kommentarer skal opfattes som anbefalinger, kommunen bør følge for at sikre en hensigtsmæssig og betryggende administration af området. Bemærkninger er udtryk for kritiske forhold, som kommunalbestyrelsen altid skal træffe afgørelse om.

2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

Konklusion

Vi har revideret udgifter og indtægter som afregnes mellem Kommuneqarfik Sermersooq og Grønlands Selvstyre i henhold til bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. og efter regnskabspraksis for kommunerne i Grønland.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. og efter regnskabspraksis for kommunerne i Grønland.

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 erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Regnskabet er udarbejdet med henblik på over for Selvstyret at opgøre kommunens forbrug på selvstyreområderne i Kommuneqarfik Sermersooq. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for kommunen og Selvstyret og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 revisionshandling, 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 praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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 har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

2.1 REVISIONSBEMÆRKNINGER

2.2 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af selvstyreområderne, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.1.

2.2.1 Revisionsbemærkninger til revision af selvstyreområderne for 2024

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende revision af selvstyreområderne.

2.2.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger vedrørende revision af selvstyreområderne. I det omfang, at de omtalte bemærkninger og forhold stadig er gældende, er de gentaget i ovenstående afsnit.

3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

3.1 Løbende revision

3.1.1 Forretningsgange

I løbet af året reviderer vi kommunens forretningsgange for Selvstyreområderne i kommunen m.v. Formålet med revisionen er at vurdere, om kommunen har tilrettelagt betryggende procedurer, der sikrer, at gældende lovgivning overholdes samt at it-systemerne anvendes betryggende.

Vi har kontrolleret, at bogføringen er behørigt dokumenteret, og at konteringsregler m.v. er iagttaget.

Konklusion

Kommunens forretningsgange på Selvstyreområderne anses generelt for hensigtsmæssige og betryggende.

3.1.2 Sagsbehandling

I revisionen af personsager lægges der vægt på helhedsindtrykket i sagerne, og at sagsbehandlingen foregår som fastlagt i kommunens procedurer. I vurderingen af kommunens administration af området indgår en vurdering af, om procedurerne er tilrettelagt på betryggende vis, og om sagsbehandlingen lever op til disse procedurer og gældende lovgivning.

I vurderingen af sagsbehandlingen opdeles sagerne i opstartssager og opfølgningssager. En opstartssag er en ny sag for kommunen. Her skal der indhentes dokumentation for ydelsesmodtagerens forhold for at sikre, at beregning og udbetaling af ydelsen er korrekt. En opfølgningssag vedrører en ydelsesmodtager, der hidtil har været og fortsat er berettiget til den samme type ydelse, og hvor det kontrolleres, om forudsætningerne for udbetalingen af ydelsen fortsat er i orden.

Ved denne opdeling er der sikkerhed for, at der opnås et billede af sagsbehandlingen i begge typer af sager.

I vores revision lægger vi vægt på at skelne mellem systematiske fejl og enkeltstående fejl. I begge tilfælde undersøges årsagen nærmere, og kommunens administration får mulighed for at rette op på eventuelle fejl og mangler inden regnskabsaflæggelsen.

Som en del af udvælgelsen af stikprøver er der foretaget en gennemgang af kommunens posteringer for logiske fejl, eksempelvis alderskriterier og beløbsstørrelser.

Stikprøverne er således sket blandt sager, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst, hvilket gør, at fejlprocenten ikke kan tages som udtryk for den generelle kvalitet i sagsbehandlingen.

Vi har udtaget sager på følgende områder:

- Børnetilskud
- Underholdsbidrag
- Barselsdagpenge
- Alderspension
- Boligsikring
- Revalidering
- Stipendier og børnetillæg.

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt særlig vægt på nyetablerede sager og på sagsområder og sager, hvor tilkendelse eller beregning beror på et skøn. Endvidere er udvælgelsen af stikprøver sket ud fra et væsentlighedskriterium, hvori indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel eller lokal karakter.

Ved gennemgangen af de enkelte sager er det påsat, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Oplysninger til bedømmelse af de enkelte sager er indhentet ved gennemgang af sagsakterne, herunder nødvendige dokumentationer og i fornødent omfang det sociale udvalgs beslutningsprotokol. Det er påsat, at der i videst muligt omfang foreligger fyldestgørende dokumentation for ydelsernes fastsættelse.

Konklusion

I nogle sager er journalføring samt dokumentationen mangelfuld. Når der i sagsbehandlingen ikke leves op til de formelle krav, er der risiko for, at der sker fejlbehandling eller fejludbetalinger.

Vi anbefaler, at ledelsestilsynet intensiveres.

Efterfølgende er der redegjort nærmere for antallet af stikprøver samt fejl og mangler. Opgørelse af fejl og mangler er foretaget således, at en stikprøve maksimalt kan medregnes som fejl én gang. Herudover er der særskilt redegjort for fejl- og mangeltyper. I denne redegørelse er alle fejl og mangler medtaget. Såfremt fejlen eller manglen er generel, er dette anført.

Børnetilskud

Stikprøveantallet udgør 8, heraf 7 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 1 sag, hvor der mangler udbetaling af børnetilskud til barn født i 2024

Underholdsbidrag

Stikprøveantallet udgør 5, heraf 0 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 5 sager, hvor barnets indtægtsforhold ikke ses at være undersøgt ved ansøgning om bidrag
- 3 sager, hvor der er sket fejlkontering

Barselsdagpenge

Stikprøveantallet udgør 12, heraf 7 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 2 sager, hvor ophørsdato ikke er korrekt beregnet
- 1 sag, hvor timer de seneste 13 uger inden orloven ikke er korrekt opgjort
- 2 sager, hvor bevillingsbrev henviser til forkert lovgivning og angivelse af antal uger er ikke i overensstemmelse med lovgivningen

Alderspension

Stikprøveantallet udgør 15, heraf 11 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 2 sager, hvor der er uoverensstemmelse mellem udbetalingen og beregningen i Winformatik
- 1 sag, hvor indkomstgrundlag ikke er korrekt/dokumenteret
- 1 sag, hvor der mangler dokumentation for reduceret alderspension

Boligsikring

Stikprøveantallet udgør 12, heraf 4 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- Generel fejl jf. Jf. Inatsisartutlov om ændring af Inatsisartutlov om boligsikring i lejeboliger (Forhøjelser af fradrag ved beregningsgrundlag for alderspensionister og førtidspensionister), skal der fratrækkes kr. 16.995 (før 4.100) i den aktuelle indkomst for en alderspensionist og kr. 16.315 for en førtidspensionist (med virkning tilbage til 1. juli 2022).
- 6 sager, hvor der er forskel mellem udbetalt og beregnet boligsikring når aktuelle indkomst skal anvendes
- 2 sager, hvor der mangler dokumentation for anvendt aktuel indkomst

Revalidering

Stikprøveantallet udgør 6, heraf 2 uden fejl og mangler.

Fejlen kan henføres til følgende forhold:

- 2 sager, hvor der mangler revalideringsplan
- 2 sager, hvor der mangler aftale om ansættelse i fleksjob
- 1 sag, hvor aftale om virksomhedsrevalidering først er underskrevet efter påbegyndelse af revalideringsperioden

Stipendier og børnetillæg

Stikprøveantallet udgør 8, alle uden fejl og mangler.

3.2 Afsluttende revision

3.2.1 Refusionsafregning m.v.

Vi har påset, at kommunen har afstemt de afregninger, der er foretaget i forhold til Selvstyret. Endvidere er det påset, at der er overensstemmelse mellem kommunens registreringer og de fastsatte eller aftalte refusionsandele. Endelig er det påset, at der løbende er foretaget opkrævning og afregning med Selvstyret, herunder at der er etableret procedurer, der sikrer korrekt periodisering.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at administrationen af opkrævning og afregning med Selvstyret generelt foregår tilfredsstillende.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Inatsisartutlov om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 3.1.1 om forretningsgange (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 3.1.2 om sagsbehandling (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 3.2.1 om refusionsafregning m.v. (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

5 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget de oplysninger, som vi har anmodet om.

Aalborg, den 10. september 2025
BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75



Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor



Jan Hansen
Registreret revisor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq

ERKLÆRING PÅ SELVSTYREOMRÅDERNE

Konklusion

Vi har revideret udgifter og indtægter som afregnes mellem Kommuneqarfik Sermersooq og Grønlands Selvstyre i henhold til bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. og efter regnskabspraksis for kommunerne i Grønland.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne m.v. og efter regnskabspraksis for kommunerne i Grønland.

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 erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Regnskabet er udarbejdet med henblik på over for Selvstyret at opgøre kommunens forbrug på selvstyreområderne i Kommuneqarfik Sermersooq. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for kommunen og Selvstyret og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af Hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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 har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 10. september 2025

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henrik Brorsbøl Jakobsen'.

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til kommunalbestyrelsen i Kommuneqarfik Sermersooq

ERKLÆRING PÅ OPGØRELSEN OVER SOCIALE REFUSIONER

Konklusion

Vi har revideret den af Kommuneqarfik Sermersooq udarbejdede refusionsopgørelse "Slutafregning - sociale udgifter for 2024" i kommunen. Opgørelse er udarbejdet af kommunen i henhold til bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv.

Opgørelsen udviser følgende i modtaget refusioner:

Børnetilskud	14.961.811 kr.
Underholdsbidrag	1.947.731 kr.
Boligsikring	20.027.288 kr.
Barselsdagpenge	9.050.263 kr.
Alderspension	162.819.143 kr.

Det er vores opfattelse, at opgørelsen for 2024 i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv.

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 erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af refusionsopgørelsen". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Opgørelsen er udarbejdet med henblik på at opgøre refusionen over for Selvstyret. Som følge heraf kan indberetningen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Kommuneqarfik Sermersooq og Selvstyret og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for refusionsopgørelsen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde opgørelsen, der i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 14 af 23. august 1999 om revision af hjemmestyreområderne i kommunerne mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde en opgørelse uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af refusionsopgørelsen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 opgørelsen.

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 opgørelsen, 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 praksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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 har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 10. september 2025

BDO Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Henrik Jakobsen'.

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jan Hansen'.

Jan Hansen
Registreret revisor

