

Qeqqata Kommunua
CVR-nr. 31 29 09 45

Ársrapport 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Side	2
A. Kommuneoplysninger	4
B. Kommunalbestyrelsen	4
C. Direktion	4
D. Forord.....	5
1. Ledelsespåtegning.....	6
2. Revisionserklæring	7
3. Ledelsesberetning – generelle forhold	10
3.1. Indledning.....	10
3.2. Vision og strategi	10
3.3. Styringsmodel	11
3.4. Organisation.....	11
3.5. Driftsmæssige rammevilkår	11
3.6. Demografi.....	11
3.7. Sociografi.....	12
3.8. Erhvervsstruktur.....	14
3.9. Arbejdskraftens uddannelsesniveau	14
3.10. Geografi.....	15
3.11. Væsentlige tværgående indsatsområder og resultater i året (kommuneniveau).....	16
3.11.1. Udviklingsplanen på børn og unge området	16
3.11.2. Bæredygtighed	16
3.11.3. Demokrati, åbenhed og gennemsigtighed.....	16
3.11.4. Indførelse af nyt ERP-system	16
3.12. Ledelsesberetning – bosteder.....	17
3.12.1. Sisimiut & Maniitsoq - Byerne	17
3.12.2. Bygder/udenfor byerne	18
4. Ledelsesberetning – Regnskab 2019.....	19
4.1. Oversigt over Qeqqata Kommunias regnskab for 2019.....	19
4.2. Økonomiudvalget.....	20
4.3. Indtægter.....	20
4.4. Udgifter	20
4.5. Udvalg for Udvikling og Uddannelse.....	22
4.6. Udvalg for Velfærdsområdet	24
4.7. Udvalg for Teknik.....	24
4.8. Anlægsområdet	25
5. Resultatopgørelse for Qeqqata Kommunias for året 2019.....	27
6. Balance for Qeqqata Kommunias per 31.12.2019.....	28

7. Pengestrømsanalyse	29
8. Noter	30
9. Garantier og Leasing forpligtigelser	38
9.1. Garantier	38
9.2. Leje og leasing forpligtigelser	38
10. Anvendt regnskabspraksis	39
11. Ordbog	41

A. Kommuneoplysninger

Qeqqata Kommunia
Makkorsip Aqq. 2
Postboks 1014
3911 Sisimiut

Telefon: 70 21 00

E-mail: qeqqata@qeqqata.gl

B. Kommunalbestyrelsen

Borgmester Malik Berthelsen (S) – Formand

Gideon Lyberth (S) – 1. viceborgmester

Juliane Eriksen (IA) – 2. viceborgmester

Evelyn Frederiksen (S)

Hans Frederik Olsen (S)

Frederik Olsen (S)

Ruth Heilmann (S)

Jakob Olsen (S)

Erik Jensen (S)

Siverth K. Heilmann (A)

Emilie Olsen (A)

Anna Karen Hoffmann (A)

Sofie Dorthe Olsen (IA)

Axel Lund Olsen (IA) – indtrådt 28-02-2019 som stedfortræder for Erneeraq Poulsen

Henrik Fleicher (PN)

Indtrådt i Kommunalbestyrelsen i 2020:

Jens Meeraq Lyberth (PN) den 30-04-2020 som stedfortræder for Henrik Fleicher

Carl Christian Olsen (PUJU) (IA) den 28-05-2020 stedfortræder for Sofie Dorthe Olsen (IA)

C. Direktion

Juliane Henningsen – Kommunaldirektør

Nike Berthelsen – Direktør for Velfærd

Annga Lyngø – Direktør for Uddannelse og Økonomi

Bank
Grønlandsbanken A/S

Revision
BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

D. Forord

Qeqqata Kommunia er landets tredje største kommune målt antal indbyggere. Vores kommune er en kommune i udvikling og vækst. Vi er innovative og er med der hvor udviklingen foregår indenfor de enkelte hovedområder.

Kommunen er i rivende udvikling og forsøger at være på forkant med at skabe og videreudvikle rammerne for både udviklingen af kommunen, og samtidig optimere og udvikle vores servicering og kommunens borgere.

Derfor arbejder kommunen aktivt med udvikling af kommuneplaner for at fremme udviklingen af bolig- og service områder samt etablering af ATV sporet mellem Sisimiut og Kangerlussuaq. På denne måde bliver kommunen katalyst for en balanceret udvikling og sikrer samtidig at kommunes borgere oplever det samme serviceniveau uanset hvor i kommunen de henvender sig.

Kommunen er din daglige sparringspartner, og er med til at skabe et fællesskab som rummer alle kommunens borgere, hvor vi løfter i fællesskab for sammen kan vi opnå meget, og dermed løse mange af de udfordringer, der både giver tilfredshed og stolthed over at være en del af en dynamisk kommune.

Vores slogan er derfor, at vi løser problemer og udfordringer sammen gennem at byde ind med de kombinerede ressourcer vi har i kommunen, det være sig fra de ansatte i kommunen, kommunens borgere og ikke mindst fra kommunens erhvervsliv.

2019 har givet udfordringer, og udskiftningen af ERP løsningen, har bestemt bidraget med til at erhvervslivet i kommunen i en periode måtte vente på at kommunen betalte de indsendte regninger, samtidig kan vi med stolthed sige, at ingen af vores udsatte sociale borgere på noget tidspunkt oplevede forsinkelser i udbetaling af sociale ydelser.

2019 bragte også en ny ledelse af kommunen, idet kommunens to direktører gennem de seneste 10 år blev til tre nye direktører og gennem dem har kommunen fået tre nye direktører som har taget udfordringen op med løfte kommunen op til nye højder.

Samarbejdet mellem politikere, og det administrative personale og ledere er god. Kommunen er godt gearret til at løse de udfordringer som der vil komme i 2020.

Denne årsrapport rummer en oversigt over nogle af de områder som kommunen har fokuseret på gennem 2019, men også en fortælling på hvordan kommunen har forvaltet fællesskabets økonomi.

Kommunen er økonomisk meget velfunderet og udviklingen af kommunen er derfor mulig uden at skele til ”har vi nu råd til det” – det har vi, men at træffe beslutninger om hvad skal udvikles og også det samme som at sige at nogle projekter kan blive afvist/udskudt, da midlerne kan anvendes til andre aktiviteter med et større nytteeffekt overfor for vores borgere. Udviklingen af kommunen i relation til anlægsprojekter har stor fokus, og mange projekter bevilges, desværre bliver implementeringen ofte forsinket af en manglende kapacitet blandt kommunens entreprenører, hvorfor det ofte tager relativ lang tid at få gennemført fx byggeriet af en ny skole.

Årsrapporten fortæller hvad der er sket på det økonomiske område baseret på de beslutninger som er truffet af kommunalbestyrelsen gennem 2019.

Malik Berthelsen
Borgmester

1. Ledelsespåtegning

Økonomiudvalget har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2019 for Qeqqata Kommunia.

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. 3 af 3. februar 2012 om kommunernes budgetlægning, likviditet, regnskab, revision samt kasse- og regnskabsvæsen.

Under hensyntagen til dette regelsæt er årsrapporten for 2019 efter vores opfattelse i alle væsentlige henseender rigtigt:

Vi erklærer hermed:

- At årsrapporten i alle væsentlige henseender er rigtigt – 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.

Implementeringen af det nye fælleskommunale ERP projekt har givet visse udfordringer, hvor især detaljeringen på formålskode dimensionen ikke har været tilfredsstillende. Derfor aflægges dette regnskab i samme systematik som de økonomiske udvalg i kommunen.

Økonomiudvalget indstiller til Kommunalbestyrelsen at årsrapporten godkendes.

Sisimiut, Februar 16, 2021

2. Revisionserklæring

3. DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Qeqqata Kommunia

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

4. Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Qeqqata Kommunia for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 27-39 i årsrapport 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter, obligatoriske oversigter og anvendt regnskabspraksis med følgende hovedtal:

- Årets resultat på 58,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 607,5 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 506,6 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i Selvstyrets bekendtgørelse om kommuners budgetlægning, likviditet, regnskab, revision og kasse- og regnskabsvæsen.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Selvstyrets bekendtgørelse om kommuners budgetlægning, likviditet, regnskab, revision og kasse- og regnskabsvæsen.

5. 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

6. 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 bekendtgørelse om kommuners budgetlægning, likviditet, regnskab, revision og kasse- og regnskabsvæsen. 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.

7. 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 revisionshandling 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.

8. Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger, jf. siderne 10-26 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.

9. ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

10. 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 forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, 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 af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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.

København, den 11. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Handwritten signature of Lasse Jensen in blue ink.

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Handwritten signature of Jan Hansen in blue ink, ending in a downward-pointing arrow.

Jan Hansen
Registreret revisor

11. Ledelsesberetning – generelle forhold

11.1. Indledning

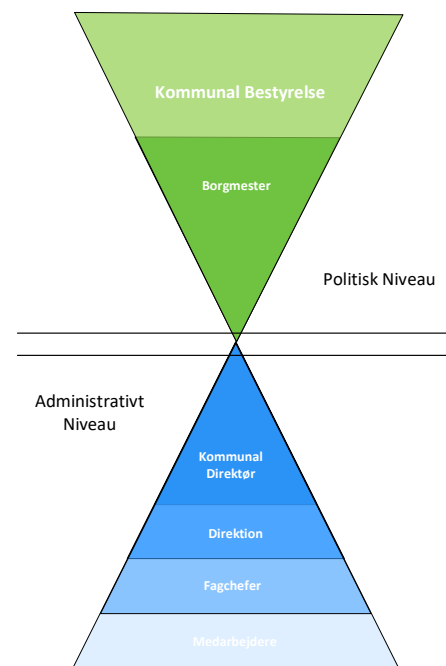
Økonomi er både en ramme for – og en konsekvens af – kommunens daglige drift og langsigtede udvikling.

Kommunens årsregnskab er dermed også historien om de økonomiske konsekvenser af:

1. Kommunens strukturelle forudsætninger (indbyggere, sociale forhold og geografi)
2. Borgernes efterspørgsel efter kommunens serviceydelser
3. Politisk fastlagte service- og kvalitetsstandarder – og visioner for kommunens langsigtede udvikling
4. Daglige ledelsesbeslutninger om valg af løsning a eller løsning b inden for den politiske ramme

På den måde kan man sige, at økonomi måske ikke er alting – men alting til gengæld har en økonomisk konsekvens.

Målet med denne årsrapport er derfor også, at give kommunens borgere, brugere, medarbejdere og interessenter et indblik i, hvad det er for nogle driftsvilkår og udviklingsvisioner, der ligger bag den økonomi som kommunen har realiseret i 2019.



11.2. Vision og strategi

Den gældende politiske vision og strategi er formuleret i den Koalitionsaftale imellem Siumut / Inuit Ataatigiit / Partii Naleraq i Qeqqata Kommunia, Siumut - Inuit Ataatigiit – Partii Naleraq i Qeqqata Kommunia efter valget i 2017.

Både det politiske arbejdes tilrettelæggelse og den kommunale forvaltningsarbejde skal være båret af en række værdier, principper og visioner samt hvile på et humanistisk menneskesyn.

Samarbejdsaftalen indeholder 14 fokusområder, som der skal arbejdes særligt intensivt med i perioden 2017 til 2021:

- Styrkelse af den administrative forvaltning gennem ansættelse af en direktør for Uddannelses Området og samtidig sikre at Qeqqata Kommunia skal være en attraktiv og betryggende arbejdsplads;
- Styrkelse og harmonisering af borgernes vilkår i Qeqqata Kommunia;
- Styrkelse af overgangen mellem daginstitutioner og folkeskolen, og sikre at børnene er sunde og raske, og samtidig holde daginstitutionstaksterne nede på kr. 1.000,-;
- Styrkelse af folkeskolen for at gøre børnene bedre rustet og motiveret til at gennemgå en videregående uddannelse;
- Styrkelse af fritidsaktiviteter og andre aktiviteter for at fastholde vores unge i kommunen;
- Styrkelse af indsatsen mod hash og alkohol for dermed at skabe roligere familie forhold;
- Styrkelse af Borgerservice for at yde bedre og hurtigere service til kommunens borgere;
- Styrkelse af indsatsen for udsatte børn og undge gennem tidlig indsats og sikre at hjælpeforanstaltninger igangsættes indenfor 24 timer efter kommunen har modtaget et bekymringsbrev;
- Styrkelse af at alders- og førtidspensionister kan blive boende i eget hjem så længe som muligt;
- Styrkelse af indsatsen overfor vores handikappede og/eller demente borgere;
- Styrkelse af indsatsen for etablering af krisecentre i byer og bygder;
- Styrkelse af udvikling mod at gøre Qeqqata Kommunia den mest miljø rigtige kommune i Grønland;
- Styrkelse af beredskabet med uddannelse og moderne udstyr;
- Styrkelse af faciliteterne for kommunens fangere og fiskere

Der har også i 2019 været arbejdet på mange indsatser, der har haft til formål at understøtte en realisering af disse ambitioner.

11.3. Styringsmodel

Demokrati, nærhed og høj grad af lokal medbestemmelse for de enkelte bosteder er vigtig for Qeqqata Kommunia.

Derfor er der etableret lokale byudvalg i byerne og der er etableret bygdebestyrelser i byderne.

Efter en etableringsperiode er alle lokaludvalg og bygdebestyrelser nu aktive og meget værdifulde sparringspartnere for Kommunalbestyrelsen.

Administrativt understøttes det politiske niveau fagområder med hver sin direktør. Direktionen arbejder som en direktion for at understøtte den helhedsorienterede tilgang til opgaveløsningen. Direktionen ledes af Kommunaldirektøren, der sammen med Borgmesteren udgør den øverste administrative ledelse.

Direktørernes arbejde understøttes af en række fag- og stabschefer, der igen understøttes af afdelings- og institutionsledere.

Der arbejdes til stadighed med optimering af modellen, således organisationen bedst muligt understøtter en effektiv udførelse af de politiske beslutninger – og samtidig sikrer bedst mulig åbenhed og gennemsigtighed i beslutningsprocesserne.

11.4. Organisation

Qeqqata Kommunia er en stor organisation med ca. 1200 fuldtidsansatte ledere og medarbejdere. Mange er kun ansat en del af året, på deltid eller på timeløn, så det faktisk antal ansatte gennem året er markant større.

Dette stiller store krav til en stærk organisationskultur, der kan sikre kontinuiteten i den måde opgaverne løses på med de mange medarbejdere og løbende udskiftninger af medarbejderne, og samtidig sikre at vores borgere får den samme service uanset hvor i kommunen de opholder sig.

I 2019 er der brugt mange ressourcer på at forberede og implementere det fællesoffentlige ERP økonomisystem og samtidig sige farvel til det veltjente Winformatik økonomisystem. Overgangen for organisationen har ikke været let, og udfordringerne er fortsat ind i første halvdel af 2020.

11.5. Driftsmæssige rammevilkår

De driftsmæssige rammevilkår handler om:

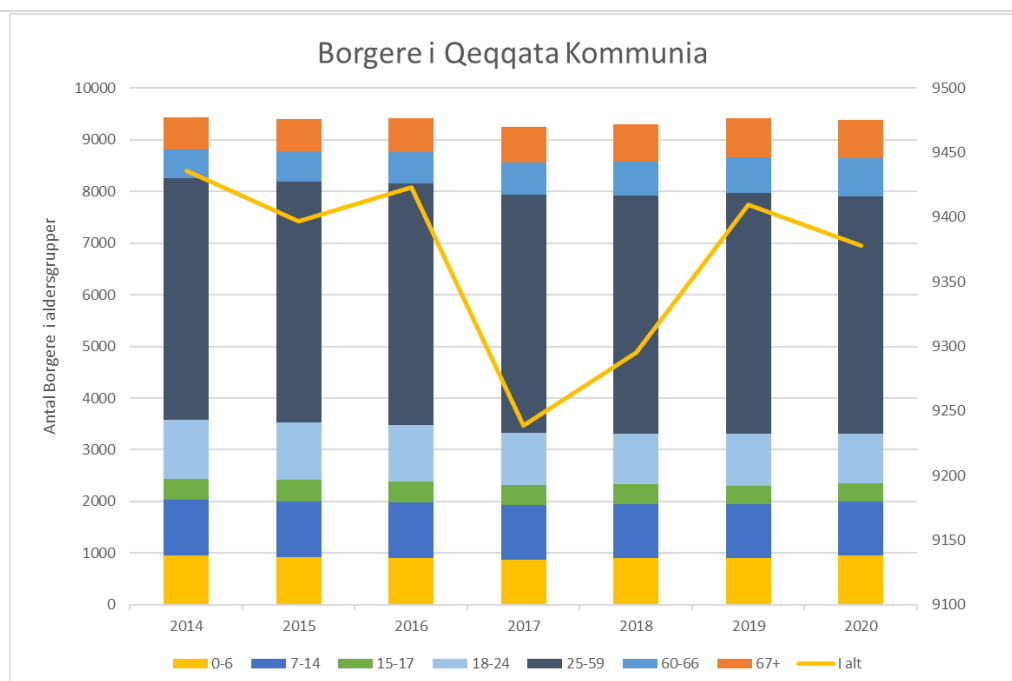
- hvem kommunens borgere er,
- hvad kan de bidrage til fællesskabet med,
- hvilke serviceydelser efterspørger borgerne,
- hvor borgerne bor og betydningen heraf.

Qeqqata Kommunia er en kommune i Grønland med 9.409 indbyggere (2019), hvilket gør den til Grønlands tredje største målt på indbyggertal. Kommunens to byer er Sisimiut og Maniitsoq Kommunen har et samlet areal på 115.500 km², og kommunen er dermed den anden mindste kommune i Grønland efter Kujalleq Kommune.

11.6. Demografi

Demografien handler om hvor mange borgere, der er i kommunen og deres aldersmæssige fordeling.

Dels betyder det noget for kommunens økonomi (både på indtægts- og udgiftssiden), hvor mange borgere, der er i kommunen, dels betyder aldersfordelingen noget for de serviceydelser, der efterspørges. Mange børn og unge betyder højere udgifter til dagtilbud og skoler, mens mange ældre betyder højere udgifter til hjemmehjælp og pleje.



Kilde: Grønlands Statistik

Antallet af indbyggere i Qeqqata Kommunia er faldet fra 9.436 i 2014 til 9.409 i 2019 – altså en reduktion på 27 borgere svarende til 0,29% pct. over de seneste 6 år. Aldersfordelingen ligger rimeligt stabilt med 17-18% pct. i aldersgruppen 0-14 år (målgrupper dagtilbud og skoler), 3,1% i unge-gruppen 15-17 år (målgruppe ungdomsuddannelse), 55% procent i voksengruppen 25-66 år (målgruppe erhvervsaktive) og knap 6,5 pct. i ældregruppen (målgruppe hjemmepleje m.v.).

Denne fordeling er som udgangspunkt rimelig for fællesskabets økonomi, da der er omkring 55% i den erhvervsdygtige alder til at finansiere de 45% i den ikke-erhvervsdygtige alder.

11.7. Sociografi

Sociografien handler om selvforsørgende/borgere med støttebehov, uddannelsesniveaue og indkomstforhold. Sociografien handler dermed både om indtægtssiden og udgiftssiden af kommunens økonomi.

Antal selvforsørgende borgere/borgere med støttebehov (borgere 18-65 år)

År	Arbejdsstyrken	Beskæftigelse	Ledighed	Personer udenfor arbejdsstyrken	Samlet befolkning (18-65 år)
2014	4629	4250	379	1420	6049
2016	4560	4335	225	1367	5885
2018	4672	4453	219	1393	6065
2019	4654	4405	249	1386	6040

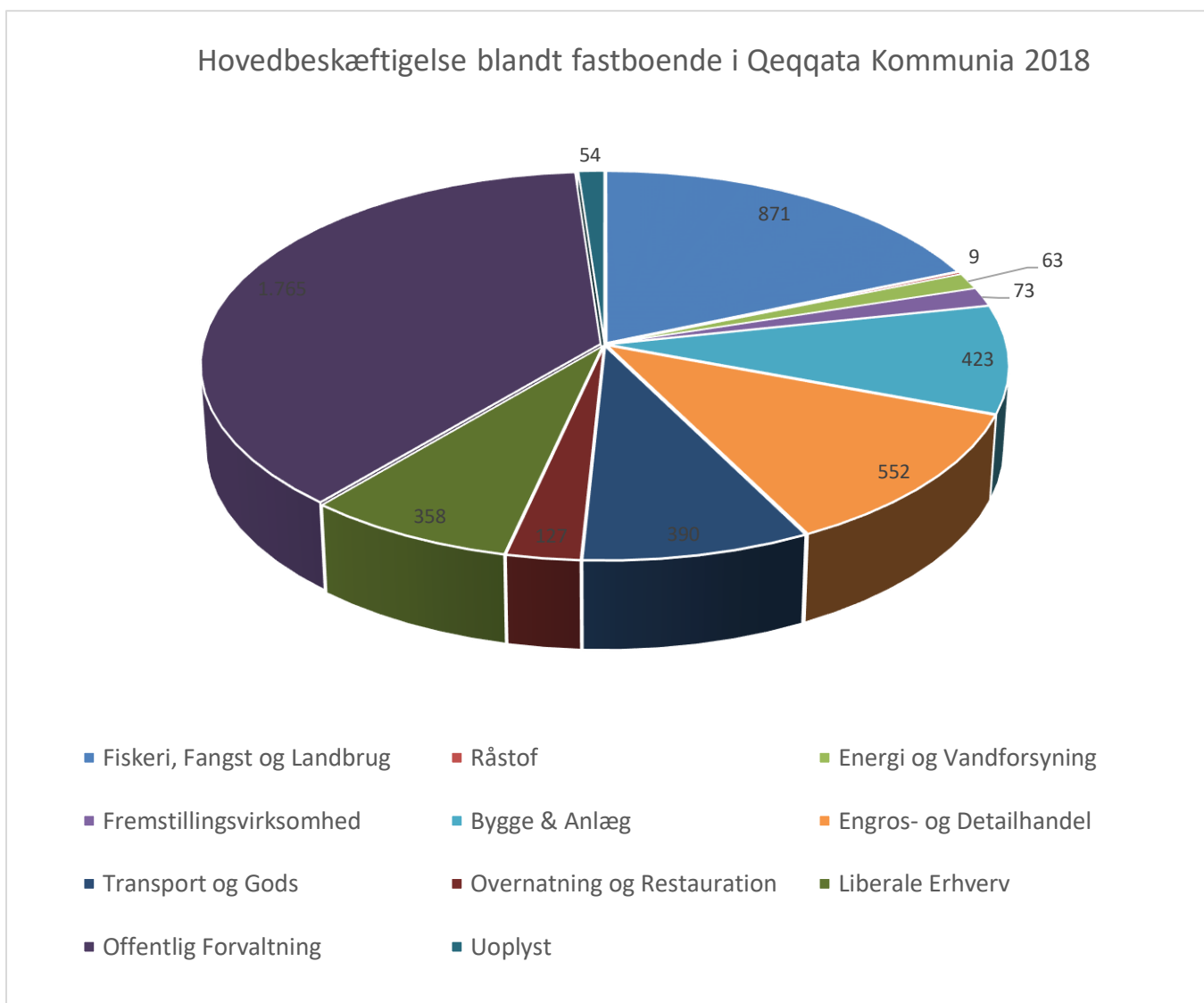
Kilde: Grønlands Statistik

Arbejdsstyrken i kommunen er stort set uændret fra 2014 til 2018. I samme periode er den gennemsnitlige ledighed faldet med 42% til at kommunen i gennemsnit har 219 ledige borgere i den arbejdsduelige alder, i 2014 var samme tal 379 borgere.

Stigningen i arbejdsstyrken er således primært kommet ved, at arbejdsløsheden i kommunen er blevet reduceret da netto tilflytningen har været meget beskedent.

Dette er meget positivt og bidrager til de stigende skatteindtægter i kommunen, ligesom det er med til at reducere udgifter til overførsler til borgere med støttebehov.

Beskæftigelse på brancher (alle borgere uanset alder)



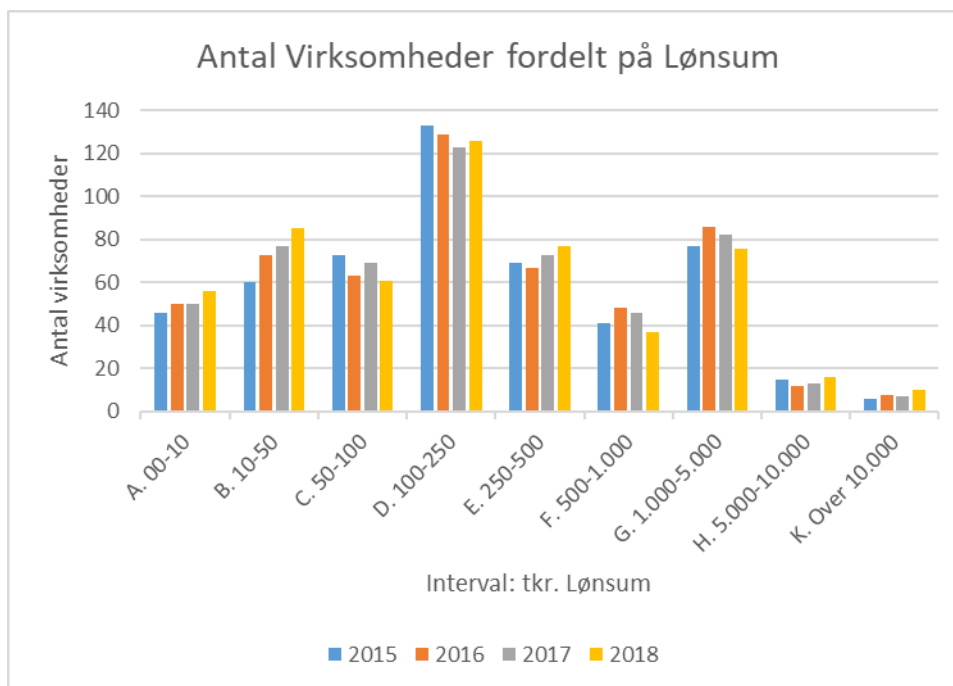
Kilde: Grønlands Statistik

Offentlig administration og service fylder ganske meget i kommunens beskæftigelse. I alt 1.765 borgere var i 2018 beskæftigede med offentlig forvaltning. Dette svarer til ca. 38 pct. af alle beskæftigede.

19% var beskæftiget med fiskeri og fangst, 12% med engros og detailhandel, og 9% med bygge og anlæg. Transport og Gods, samt liberale erhverv udgjorde hver 8%.

Denne struktur indebærer at produktionen i kommunen er følsom overfor konjunkturudsving, noget som kommunen modvirker gennem at understøtte erhvervsudviklingen, for derigennem at skabe flere arbejdspladser, der direkte medvirker Grønlands indtjening, herunder indenfor turisme, hotel og restaurationsbrancherne.

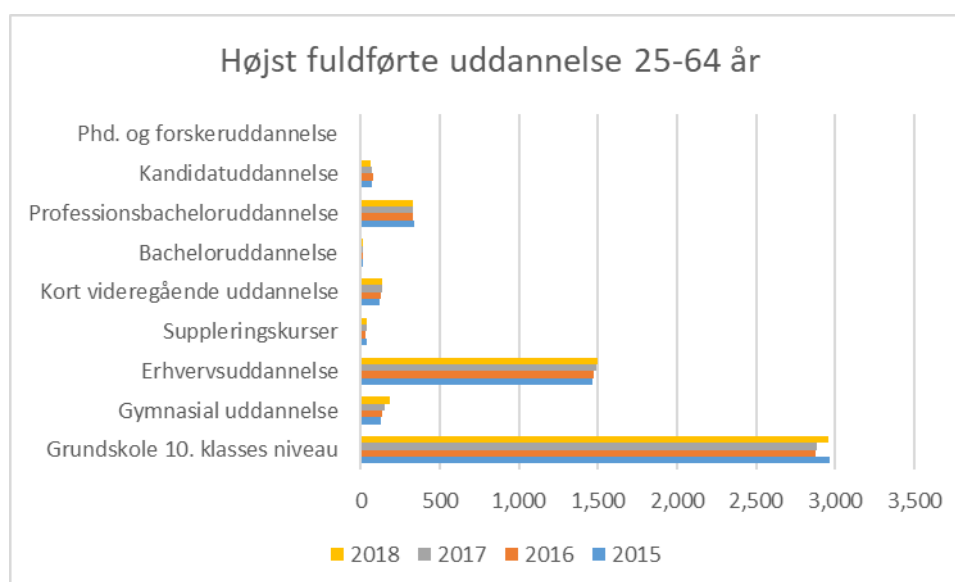
11.8. Erhvervsstruktur



Erhvervsstrukturen er meget flad. Dvs. at der er rigtigt mange små virksomheder med ganske få ansatte og omvendt kun ganske få store virksomheder med mange ansatte.

Dette giver mange administrationsomkostninger for både virksomhederne og kommunen. Der er behov for større virksomheder med tilstrækkelig kritisk masse og udviklingspotentiale for dels at skabe et interessant arbejdsmarked for mere højtuddannede medarbejdere og dels skabe nogle virksomheder, der har tilstrækkelig styrke til at trække udvikling og vækst i en mere international retning.

11.9. Arbejdskraftens uddannelsesniveau



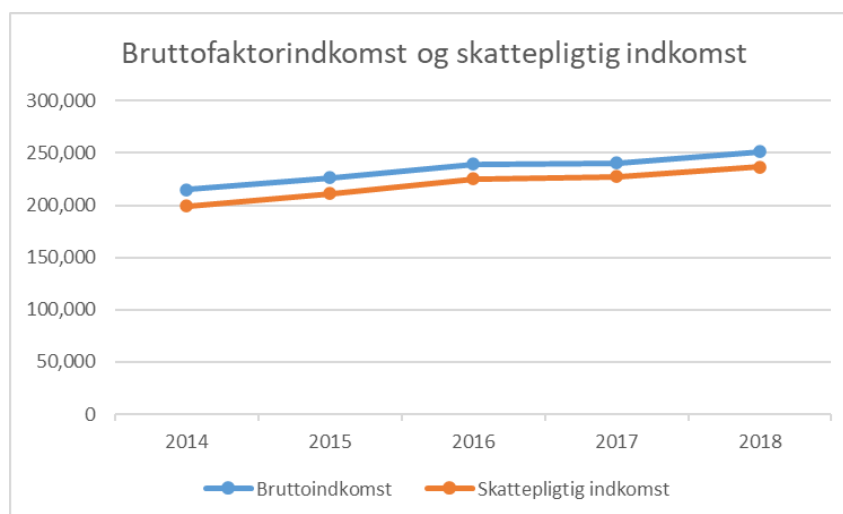
Kilde: Grønlands Statistik

I perioden 2015 til 2018 er uddannelses niveauet i Qeqqata Kommunia uændret. 57-58% af borgerne mellem 25 og 64 år har folkeskolens grunduddannelse som højst gennemførte uddannelse.

Til gengæld er andelen der har en gymnasial eller erhvervsuddannelse som højeste niveau steget fra 2,4% til 3,5% - en stigning på 50%, men stadig på et relativt lavt niveau.

Andelen af kandidater og PHD'er er faldet fra 1,35% til 1,19%.

Gennemsnitlig bruttoindkomst



Kilde: Grønlands Statistik

De gennemsnitlige bruttoindkomster for personer (fra 15 år og op) er steget fra 214.861 kr. i 2014 til 251.400 i 2018.

I samme periode er den skattepligtige indkomst steget fra 199.369 kr. i 2014 til 236.418 kr. i 2018.

Såvel antallet af selvforsørgende borgere som den stigende indkomst fra fiskeriet medvirkende årsager til, at såvel bruttoindkomster som skattepligtige indkomster er stigende.

For lønmodtagerne kommer det største bidrag fra de almindelige lønreguleringer. Stigende skattepligtige indkomst giver større skatteindtægter og dermed råderum til kommunen.

11.10. Geografi

Geografien handler om bosætningsmønstre og infrastruktur (fysisk og digital).

	2015	2016	2017	2018	2019
Atammik	190	190	193	198	202
Itilleq	92	85	71	77	72
Kangaamiut	330	340	318	308	304
Kangerlussuaq	510	499	493	499	538
Maniitsoq	2,501	2,567	2,561	2,534	2,582
Napasq	81	90	71	77	89
Sarfannuit	121	113	118	111	114
Sisimiut	5,572	5,539	5,414	5,491	5,509
I alt	9,397	9,423	9,239	9,295	9,410

Kilde: Grønlands Statistik

Bosætningsmønstret er ret stationært i Qeqqata Kommunia. En aldersopdeling af bosætningsmønstret viser heller ikke nogen signifikant ændring.

Der er gennem de seneste år også anvendt ganske store ressourcer til at forbedre de lokale vilkår – herunder i tæt samarbejde med lokaludvalg og bygdebestyrelser.

For kommunen betyder bosætningsstruktur rent administrativt en del merudgifter til eksempelvis IT-infrastruktur, rejse- og opholdsudgifter ved rejser mellem bostederne samt udfordringer med at sikre et tilstrækkeligt ledelsesmæssigt fokus og opmærksomhed i forhold til de enkelte bosteder.

Det er dog merudgifter, som fællesskabet gerne betaler fordi, der er flere fordele – ikke mindst af menneskelig karakter – ved, at fællesskabets borgere bor forskellige steder.

11.11. Væsentlige tværgående indsatsområder og resultater i året (kommuneniveau)

Der har været 3 meget store og væsentlige tværgående indsatsområder i 2019.

11.11.1. Udviklingsplanen på børn og unge området

Qeqqata Kommunia indførte en 24 timers zone i 2019 hvor kommunen skal reagere såfremt der kommer underretning ind omkring et barn der kan være i problemer.

Der er arbejdet intensivt med udviklingen af et nyt administrationsgrundlag i form af både bedre ledelsesovervågning af området, dels nye værktøjer, vejledninger og system understøttelse heraf. Samtidig er der investeret meget i at gennemføre en kompetence udvikling af personalet gennem kurser, foredrag og sidemandsoplæring.

Udvikling af udviklingsplaner for problemramte børn er en prioritet for kommunen, da det er afgørende for børn og unge på området, og ligeledes understøtter de enkelte familier.

På udførerdelen (kommunens egne tilbud) er der taget initiativ til en række nye tilbud. Arbejdet med udførerdelen, herunder en analyse af det faktiske behov for foranstaltninger, herunder tidlig indsats, vil fortsætte i 2020.

11.11.2. Bæredygtighed

FN's Verdensmål afgørende for fremtidens generationer og Qeqqata Kommunia har de seneste år arbejdet med en kombination af egne og målsætninger og målsætningerne fra FN's Verdensmål, for at finde en model der tilpasser sig de lokale forhold.

Bæredygtighedsstrategien er udviklet i 2018-2019 og er en integreret del af alle beslutninger omkring vores arbejde og anvendes bredt indenfor alle områder af kommunens aktiviteter.

11.11.3. Demokrati, åbenhed og gennemsigtighed

Qeqqata Kommunia målsætning er at være en åben, transparent og ansvarlig kommune.

Der bruges mange ressourcer både internt og eksternt på at kommunikere og inddrage relevante interessenter i forhold til vores kommunale fællesskab.

Vores åbenhedspolitik indebærer at:

- Vi er troværdige - man kan stole på det, vi siger
- Vi er åbne - man kan komme i kontakt med os og få adgang til alle relevante informationer
- Vi tager initiativ - vi er proaktive og kommunikerer ikke kun, når information bliver efterspurgt. Vi melder ud på eget initiativ, også om de ubehagelige sager
- Vi er til at forstå - al vores kommunikation er målrettet modtagerne og tager udgangspunkt i modtagernes præmisser.
- Vi tænker kommunikation ind i den daglige drift og afslutter ethvert møde med at overveje til hvem og hvordan dagens resultater skal formidles

I 2019 indførtes også en whistle-blowerordning, der giver ledere og medarbejdere i kommunen mulighed for – 100 pct. anonymt – at underrette om uregelmæssigheder i forhold lovovertrædelser, egentlige besvigelser, ven-tjenester, inhabilitet, trusler og pres i forhold til at medvirke til forhold, der overskrider den enkeltes personlige grænse.

11.11.4. Indførelse af nyt ERP-system

Qeqqata Kommunia valgte som den anden kommune i Grønland at implementere det nye fællesoffentlige ERP system og samtidig en helt ny fælles offentlig kontoplan.

Kommunen var bevidst om, at dette var en stor opgave og selvom hele organisationen lagde meget arbejde i forberedelserne til konverteringen, var der betydelige udfordringer som har givet et efterslæb i betaling af regninger til vores leverandører. Dette problem er dog løst i første kvartal af 2020. Kommunen valgte bevidst at prioritere udbetalinger til sociale klienter og vi kan se tilbage på, at ingen fik forsinket deres betalinger på grund af konverteringen til den nye ERP løsning.

Udfordringen for kommunen skyldes at organisationen ikke var tilstrækkeligt klædt på til det nye system, hvor især forståelsen og brugen af de mange dimensioner i ERP løsningen har været svær, men også ved at træningen ikke i fuld omfang dækkede minimums behovet af overførsel af viden til organisationen.

Der var stadig en del fejl i opsætning af systemerne, manglende dimensioner, manglende rapporteringsløsning og andre forhold der gjorde opstarten mere besværlig end nødvendigt. De fleste af disse problemer er i dag mitigeret og kommunen er i andet kvartal i gang med en gennemgående træning af brugerne for at bringe deres kundskaber i brugen af ERP løsningen op på et nødvendigt niveau.

Der er primært indenfor Teknik og administrations området en manglende præcision i bogføring og budgettering på lønninger, hvorfor det ikke er muligt at udføre en bevillingskontrol på de enkelte afdelinger, mens det er muligt at gøre det på hele området.

Der er ydet en kæmpe indsats fra økonomimedarbejderne i hele kommunen der har været med til at afhjælpe problemerne relateret til implementeringen af ERP løsningen.

Disse forhold er i dag ved at være rettet, og økonomistyring og aflæggelse af årsregnskab 2020 er normaliseret.

11.12. Ledelsesberetning – bosteder

11.12.1. Sisimiut & Maniitsoq - Byerne

Sisimiut	2015	2016	2017	2018	2019
(i) 0-6	551	531	526	562	560
(II) 7-16	813	829	802	781	761
(III) 17-24	848	794	715	704	708
(IV) 25-64	2920	2911	2884	2942	2959
(V) 65+	440	474	487	502	521
	5572	5539	5414	5491	5509

Maniitsoq	2015	2016	2017	2018	2019
(i) 0-6	235	241	243	230	226
(II) 7-16	334	334	338	310	323
(III) 17-24	263	278	276	295	289
(IV) 25-64	1409	1445	1431	1424	1467
(V) 65+	260	269	273	275	277
	2501	2567	2561	2534	2582

Kommunalbestyrelsen vedtog I 2019 en række af projekter til at udvikle kommunen og til at forbedre borgernes livskvalitet.

En lang liste af strategier, kommuneplantillæg og projekter er godkendt i løbet af 2019. Dette drejer sig bl.a. om:

- Turisme Strategi 2019-2022
- Kommuneplantillæg for:
 - Nr. 37: Havneområde i Sisimiut
 - Nr. 41: Aktivitetsområder i Sisimiut
 - Nr. 43: Erhvervsområde med særlige beliggenhedskrav
 - Nr. 56: hytteområder i Qeqqata Kommunia
 - Nr. 58: Hotel og hytteområder langs vejen Sisimiut – Kangerlussuaq
- Gangbro over Ulkebugten
- Kulturhusudvidelse med bibliotek og musikskole
- Renovering af ”Atuarfik Kilaaseeraq” og skolen i Kangaamiut
- Byggemodning i Ungusivik i Maniitsoq
- Projektering af vej mellem Sisimiut og Kangerlussuaq
- Etablering af herberg for hjemløse
- Ny handicap politik
- Beslutning om etablering af nyt fælles kommunalt forbrændingsanlæg i Sisimiut
- Trivselsundersøgelse

Man kan se på udviklingen at der pt. er en meget lille tilflytning til både byer og bygder.

11.12.2. Bygder/udenfor byerne

Bygder	2015	2016	2017	2018	2019
(i) 0-6	130	135	110	116	123
(II) 7-16	188	180	179	176	180
(III) 17-24	159	153	143	137	133
(IV) 25-64	778	772	752	753	787
(V) 65+	69	77	80	88	96
Grand Total	1324	1317	1264	1270	1319

Bygder	2015	2016	2017	2018	2019
Atammik	190	190	193	198	202
Itilleq	92	85	71	77	72
Kangaamiut	330	340	318	308	304
Kangerlussuaq	510	499	493	499	538
Napasq	81	90	71	77	89
Sarfannguit	121	113	118	111	114
Grand Total	1324	1317	1264	1270	1319

Der er nu træffet en endelig beslutning om, at lufthavnen i Kangerlussuaq bibeholdes, hvilket betyder en stor lettelse for alle i kommunen, og samtidig medfører det også, at der nu kan lægges planer for Kangerlussuaq fremtidige udvikling. Samtidig er der givet tilladelse til, at ATV sporet mellem Kangerlussuaq til Kangerluarsuk Tulleq kan etableres.

Denne udvikling håber vi medfører en øget aktivitet i form af udviklingen af turisme med opførelse af hoteller, og andre overnatnings- og turisme relaterede faciliteter fra de mange investorer, som har besøgt området efter en stor del blev udlagt til UNESCO område. Samtidig bliver dette attraktive område også lettere tilgængeligt for kommunens egne borgere.

I bygderne er det ofte meget praksisnære udfordringer, der præger hverdagen. I den sammenhæng har det stor betydning for borgerne på de enkelte bosteder, at der er et økonomisk råderum til at få løst disse udfordringer.

12. Ledelsesberetning – Regnskab 2019

Ledelsesberetningen er ledelsen kommentarer til de afholdte indtægter og udgifter for året 2019, som anført tidligere, bliver regnskabet sat op baseret på kommunens afdelingsstruktur når det ikke er muligt at anvende formålskoder, da arbejdet med at ompostere en meget stor del af de konverterede regnskabstal til korrekte formålsdimensioner ikke står mål med den indsats der kræves af organisationen for at udføre dette arbejde.

12.1. Oversigt over Qeqqata Kommunia regnskab for 2019.

Qeqqata Kommunia Regnskab 2019	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
Økonomi Udvalget	115,799,000	-359,770	8,304,290	123,743,520	120,722,330	97.6%	3,021,190
Uddannelse og Udviklings Udvalget	257,264,000	114,925	1,350,000	258,728,925	266,329,998	102.9%	-7,601,073
Velfærdsudvalget	249,665,000	-21,040,000	29,043,000	257,668,000	252,466,755	98.0%	5,201,245
Teknik Udvalget	46,022,000	-	4,058,000	50,080,000	60,487,250	120.8%	-10,407,250
Driftsudgifter I alt	668,750,000	-21,284,845	42,755,290	690,220,445	700,006,333	101.4%	-9,785,888
Anlægsudgifter	130,136,000	-	144,347,000	274,483,000	78,737,724	28.7%	195,745,276
Udgifter I alt	798,886,000	-21,284,845	187,102,290	964,703,445	778,744,058	80.7%	185,959,387
Indtægter	-804,453,000		-20,739,933	-825,192,933	-837,369,295	101.5%	12,176,362
Resultat	-5,567,000	-21,284,845	166,362,357	139,510,512	-58,625,238	-42.0%	198,135,749

Året 2019 har været et godt år for Qeqqata Kommunia. Indtægtsgrundlaget er øget med 33 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2019. Samtidig er der bevilget 21 mio. kr. i nye udgifter. Endeligt har der været et overforbrug på driften på 9,8 mio. kr. Dette overforbrug og baggrunden for det kan ses under forklaringerne til de enkelte udvalgsområder.

Driftsoverskuddet for 2019, før afholdelse af anlægsudgifter, er på 137 mio. kr. Efter gennemførte anlægsprojekter er årets overskud på 58,6 mio. kr.

Regnskabsaflæggelsen for 2019 er blevet forsinket implementeringen af den nye ERP løsning, manglende adgang til rapportering fra konverteringstidspunktet 1.11.2019 til slutningen af februar 2020, og et personale som ikke blev trænet godt nok i brugen af ERP løsningen og forståelsen af hvordan det Fællesoffentlige Regnskabssystem er bygget op. Dette medførte mange fejlposterings, forsinkelse i godkendelse af regninger, og ønsker fra områderne om at få etableret flere formåls koder i formålsdimensionen for at lette fremtidig rapportering. Disse forhold, samt COVID-19 har forårsaget at aflæggelsen af kommunens regnskab har været forsinket.

12.2. Økonomiudvalget

12.3. Indtægter

Indtægter	Oprindeligt		Tillægs- bevillinger	Korrigeret		Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
	Budget	Omlaceringer		Budget	Forbrug			
537000000 Indtægter	-804.453.000		-20.739.933	-825.192.933	-837.369.295		101,5%	12.176.362
0101010000 Skatter og afgifter	-388.697.000		-26.245.000	-414.942.000	-428.699.941		103,3%	13.757.941
111010100 Indkomstskat personer	-383.697.000		-18.000.000	-401.697.000	-402.090.644		100,1%	393.644
111010200 Indkomstskat selskaber	-4.000.000			-4.000.000	-12.761.847		319,0%	8.761.847
111010300 Udbytteskatter	-1.000.000		-8.245.000	-9.245.000	-13.847.450		149,8%	4.602.450
0102020000 Tilskud til kommuner	-401.074.000			-401.074.000	-401.073.996		100,0%	-4
112030100 Bloktilskud fra Grønlands Selvstyre	-280.392.000			-280.392.000	-280.392.000		100,0%	-
112030300 Udligningsordning	-120.682.000			-120.682.000	-120.681.996		100,0%	-4
1601020000 Økonomi	-15.797.000		2.400.000	-13.397.000	-11.530.103		86,1%	-1.866.897
121010300 Salg af rettigheder, licenser m.v.					-20.000			20.000
121030200 Andre gebyrer	-3.080.000			-3.080.000	-5.960		0,2%	-3.074.040
131010400 Salg af bygninger	-1.520.000			-1.520.000	-574.824		37,8%	-945.176
133010100 Renteindtægter	-12.000		900.000	888.000	941.257		106,0%	-53.257
133010200 Kapitalafkast	-11.185.000			-11.185.000	-12.886.461		115,2%	1.701.461
133010400 Kursgevinster			1.500.000	1.500.000	1.014.455		67,6%	485.545
135010100 Afskrivning af tilgodehavender	-			-	1.430			-1.430
1702010000 Afskrivninger	1.115.000		3.105.067	4.220.067	3.934.745		93,2%	285.322
135010100 Afskrivning af tilgodehavender	1.115.000		3.105.067	4.220.067	3.934.745		93,2%	285.322
Hovedtotal	-804.453.000		-20.739.933	-825.192.933	-837.369.295		101,5%	12.176.362

Skatteindtægter

Skatter og afgifter er betydeligt over det budgetterede niveau og skyldes at der er gode fangstmængder og priser på rejer og fisk. Samtidig er der højkonjunktur i resten af verden, hvilket er med til løbende at understøtte Grønlands turistindtægter.

De øgede indtægter fra fiskeri, råstoffer og turisme understøtter et højt aktivitetsniveau i anlægssektoren.

De øgede pengestrømme i samfundet stimulerer forbruget som igen skaber øget omsætning og gunstige tider for detailhandlen, samtidig med at det medfører stigende indkomster på person- og selskabsskatter.

Bloktilskud og udligning

Formålet omfatter endvidere bloktilskud og udligning, hvor Qeqqata Kommunia har modtaget det budgetterede beløb.

Andre Indtægter

Udgiften til afskrivninger på debitorer er stigende og er næsten fire gange så store som oprindeligt budgetteret. Konvertering af SKAT, og dermed deres gennemgang af fordringer der er til inddrivelse, må formodes at resultere i stigende afskrivninger på debitorer de kommende år.

12.4. Udgifter

Økonomiudvalget - udgifter	Oprindeligt		Tillægs- bevillinger	Korrigeret		Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
	Budget	Omlaceringer		Budget	Forbrug			
02 Folkestyre og demokrati	9.478.000		825.290	10.303.290	8.391.780		81,4%	1.911.510
03 Udvikling og uddannelse		1.900.000		1.900.000	337.766		17,8%	1.562.234
04 Erhvervsudvikling	6.305.000	-2.052.000	1.315.000	5.568.000	845.417		15,2%	4.722.583
05 Sociale formål					12.293.281			-12.293.281
06 Sundhed		1.946.230	247.000	2.193.230	1.279.694		58,3%	913.536
07 Teknik, miljø og plan					0			-0
09 Infrastruktur					56.633			-56.633
11 Beredskab og kriminalforsorg					645			-645
16 Administration	100.016.000	-2.154.000	5.917.000	103.779.000	97.517.113		94,0%	6.261.887
Hovedtotal	115.799.000	-359.770	8.304.290	123.743.520	120.722.330		97,6%	3.021.190

Under Økonomiudvalget har der i 2019 været et mindre underforbrug på 3 mio. kr. Afvigelse til budgettet gennemgås nedenfor i den detaljerede kommentering.

Folkestyre og Demokrati	Oprindeligt		Tillægs- bevillinger	Korrigeret		Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
	Budget	Omlaceringer		Budget				
02 Folkestyre og demokrati	9.478.000		825.290	10.303.290	8.327.455	80,8%	1.975.835	
01 Folkevalgte	7.753.000		825.290	8.578.290	8.325.824	97,1%	252.466	
02 Kommunalbestyrelse	5.716.000			5.716.000	5.189.520	90,8%	526.480	
03 Bygdebestyrelse	2.037.000			2.037.000	3.002.194	147,4%	-965.194	
04 Lokale Byudvalg			825.290	825.290	134.110	16,3%	691.180	
02 Valg	232.000			232.000	-	0,0%	232.000	
03 Demokratisk kontrol	239.000			239.000	-	0,0%	239.000	
04 Bygdeformål	1.254.000			1.254.000	1.631	0,1%	1.252.369	
Hovedtotal	9.478.000		825.290	10.303.290	8.327.455	80,8%	1.975.835	

Dette formål omfatter udgifter til politisk arbejde, herunder vederlag og mødeudgifter til Kommunalbestyrelsesmedlemmer, Lokaludvalg og Bygdebestyrelser.

Udgifterne på området er afhængige af omfanget af møde- og rejseaktivitet (og destinationer).

Udgiftsniveauet har været 19% point under det budgetterede niveau. Forbruge er påvirket af etableringen af Lokaludvalg, og reduktionen af kommunale udvalg fra 6 til fire udvalg.

Administration	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
521000000 Direktør	17.526.000		1.789.000	19.315.000	19.601.242	101,5%	-286.242
523000000 HR QEQ	3.911.000	-365.000		3.546.000	4.709.710	132,8%	-1.163.710
527010000 Planchef og Sekretariat	511.000			511.000	67.422	13,2%	443.578
527020100 Unesco			1.900.000	1.900.000	324.932	17,1%	1.575.068
528000000 IT QEQ	11.328.000	-2.154.000		9.174.000	10.437.389	113,8%	-1.263.389
529020000 Adm Maniitsoq					3.782		-3.782
529030000 Direktion ADM Fællesomkostninger	5.632.000			5.632.000	6.852.639	121,7%	-1.220.639
531000000 Økonomichef og Sekretariat	6.780.000		3.728.000	10.508.000	11.095.674	105,6%	-587.674
541000000 Stabschef	9.104.000			9.104.000	8.690.644	95,5%	413.356
543000000 Direktionssekretariat	9.282.000			9.282.000	10.081.353	108,6%	-799.353
551010000 SIS Familie Stab	10.648.000			10.648.000	10.111.696	95,0%	536.304
552010000 MAN Familie Stab	9.141.000			9.141.000	9.156.484	100,2%	-15.484
561010000 SIS Teknik & Miljø Stab	5.721.000	40.000	200.000	5.961.000	4.370.007	73,3%	1.590.993
563010000 MAN Teknik Miljø Stab	2.649.000	25.000	200.000	2.874.000	2.488.651	86,6%	385.349
571010000 SIS Uddannelse Stab	3.865.000	2.050.000		5.915.000	3.864.641	65,3%	2.050.359
572010000 Man Uddannelse Stab	2.044.000	150.000		2.194.000	2.816.775	128,4%	-622.775
Hovedtotal	98.142.000	-254.000	7.817.000	105.705.000	104.673.040	99,0%	1.031.960

Konverteringen af regnskabet for 2019 fra Winformatik til ERP løsningen har på administrationsområdet flyttet udgifter mellem de administrative afdelinger som indgår i Økonomiudvalget. Samlet set er der et lille underforbrug på administrationsområdet.

Borgerservice	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
542010100 Borgerservice Fælles ØKO	2.542.000			2.542.000	3.063.481	120,5%	-521.481
542010202 MAN Borgerservice ØKO					-28		28
542010301 Borgerservice Kangerlussuaq ØKO	257.000			257.000	334.075	130,0%	-77.075
542010302 Borgerservice Sarfannguit ØKO	97.000			97.000	106.405	109,7%	-9.405
542010303 Borgerservice Itilleq ØKO	93.000			93.000	88.805	95,5%	4.195
542010304 Borgerservice Kangaamiut ØKO	158.000			158.000	121.890	77,1%	36.110
542010305 Borgerservice Napasoq ØKO	70.000			70.000	95.176	136,0%	-25.176
542010306 Borgerservice Atammik ØKO	105.000			105.000	159.294	151,7%	-54.294
Hovedtotal	3.322.000			3.322.000	3.969.096	119,5%	-647.096

Tværfaglige Projekter	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs- bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
545010000 Bæredygtighed ØKO	4.857.000	-105.770	-585.000	4.166.230	3.631.322	87,2%	534.908
02 Folkestyre og demokrati					64.325		-64.325
03 Udvikling og uddannelse					334.341		-334.341
04 Erhvervsudvikling	4.258.000	-2.052.000	-585.000	1.621.000	845.417	52,2%	775.583
05 Sociale formål					592.990		-592.990
06 Sundhed		1.946.230		1.946.230	833.345	42,8%	1.112.885
16 Administration	599.000			599.000	960.903	160,4%	-361.903
545020000 Det Gode Liv ØKO			247.000	247.000	121.417	49,2%	125.583
06 Sundhed			247.000	247.000	121.417	49,2%	125.583
Hovedtotal	4.857.000	-105.770	-338.000	4.413.230	3.752.739	85,0%	660.491

Borgerservice har haft et overforbrug som bl.a. kan relateres til, at lønudgifter er afholdt på fællesafdelingen og ikke på omkostningsstederne i kommunen.

12.5. Udvalg for Uddannelse

Uddannelse	Oprindeligt		Tillægs- bevillinger	Korrigeret		Restbudget	
	Budget	Omlaceringer		Budget	Forbrug		Forbrugs pct
03 Udvikling og uddannelse	197.768.000	254.000	1.175.000	199.197.000	227.553.055	114,2%	-28.356.055
01 Førskoleområdet	59.731.000	962.000	1.095.000	61.788.000	59.261.840	95,9%	2.526.160
01 Dagpleje	8.626.000	-49.000	1.095.000	9.672.000	4.663.549	48,2%	5.008.451
02 Vuggestue	4.454.000	-		4.454.000	4.912.990	110,3%	-458.990
03 Børnehave	3.634.000			3.634.000	3.550.957	97,7%	83.043
04 Integreret institution	43.017.000	1.011.000		44.028.000	46.134.345	104,8%	-2.106.345
02 Skoletilbud	138.842.000	-1.463.000	80.000	137.459.000	167.403.880	121,8%	-29.944.880
01 Grundskole	126.072.000	-1.463.000		124.609.000	128.353.484	103,0%	-3.744.484
02 Fritids- og aktivitetstilbud	9.211.000	-	80.000	9.291.000	36.250.944	390,2%	-26.959.944
04 PPR	3.559.000	-		3.559.000	2.799.452	78,7%	759.548
04 Erhvervsuddannelser, studiestøtte	2.754.000	755.000		3.509.000	3.686.788	105,1%	-177.788
01 Bømligheder under uddannelse	2.754.000	755.000		3.509.000	3.686.788	105,1%	-177.788
05 Sociale formål	21.847.000	-		21.847.000	20.274.644	92,8%	1.572.356
05 Arbejdsmarked	21.847.000	-		21.847.000	20.274.644	92,8%	1.572.356
01 Beskæftigelsesindsats	12.853.000	-		12.853.000	4.370.592	34,0%	8.482.408
02 Majoriaq	8.994.000	-		8.994.000	15.904.052	176,8%	-6.910.052
08 Fritid, kultur og religion	34.090.000	-139.075	175.000	34.125.925	15.495.715	45,4%	18.630.210
01 Fritidsaktiviteter	15.403.000	106.865		15.509.865	3.946.810	25,4%	11.563.055
01 Fritidsundervisning	3.651.000	-70.135		3.580.865	1.804.344	50,4%	1.776.521
02 Idræt	2.134.000			2.134.000	117.965	5,5%	2.016.035
03 Andre fritidsaktiviteter	9.618.000	177.000		9.795.000	2.024.502	20,7%	7.770.498
02 Kulturelle tilbud	18.687.000	-245.940	175.000	18.616.060	11.548.906	62,0%	7.067.154
01 Biblioteksvæsen	2.401.000	-		2.401.000	2.274.782	94,7%	126.218
03 Museumsvirksomhed	2.975.000	-	175.000	3.150.000	2.728.210	86,6%	421.790
04 Andre kulturelle tiltag	13.311.000	-245.940		13.065.060	6.545.913	50,1%	6.519.147
16 Administration					207.132		-207.132
Hovedtotal	257.264.000	114.925	1.350.000	258.728.925	266.329.998	102,9%	-7.601.073

Området omfatter førskole, skoleområdet, fritids- og aktivitetstilbud samt udgifter til bomuligheder under uddannelse.

Overordnet har uddannelsesområdet haft et overforbrug på 7,6 mio. kr, eller 2,9% point over det budgetterede niveau. Budget og forbrug på de enkelte hovedområder viser tydeligt at der er behov for justeringer af budgettet, da dette ikke er konverteret optimalt. Imidlertid har det ingen indflydelse på områdets budget og forbrug som helhed. Især ses det, at formål 0302 udviser et overforbrug på 30 mio. kr samtidig med, at formål udviser et underforbrug på knap 19 mio. kr.

Førskoleområdet

Området forvaltes i henhold til Inatsisartutlov nr. 16 af 3. december 2012 om pædagogisk udviklende tilbud til børn i førskolealderen.

Daginstitutionernes overforbrug i lønninger skyldes vikarlønninger stiger højt på grund af personale mangel og personale på barselsorlov. I planstrategien er et af målene at sikre vikarer til daginstitutionerne. Men da der er ikke afsat midler til dette, vil der være et overforbrug på enkelte daginstitutioner.

Vedligeholdelsesudgifter har været højt i nogle daginstitutioner, på grund af udskiftninger af vinduer på grund af hærværk. Derudover har flere institutioner investeret i nyt inventar da inventaret i mange institutioner var nedslidt. Endeligt har flere institutioner fået renoveret toiletter.

Dagplejen har et mindre forbrug på grund af flere ubesatte stillinger, samt at ordningen ikke er fuldstændigt udrullet i kommunen.

Skoleområdet

Området forvaltes i henhold til Inatsisartutlov nr. 15 af 3. december 2012 om folkeskolen.

Fælles for alle skoler er, at forbruget på lønninger samt personaleomkostninger i 2019 har været højere end budgetteret på grund af resultatpapir vedr. overenskomstforhandlingerne på IMAK området blev færdiggjort og der blev udbetalt gennemsnitligt på ca. 400 t. pr. by skole. Derudover har flere skoler haft ekstra lønomkostninger for at kunne tilbyde elever med forskelligt handicap den rigtige undervisning. Endeligt er skolerne i 2019 ramt af en del udskiftninger i lære staben med dertil forhøjede omkostninger til læreflytninger til og fra Grønland og internt i Grønland.

Budgettet til Minngortuunnguup Atuarfia er ikke blevet reguleret for de ekstra ressourcer der er anvendt for særlig indsats overfor handicappede elever, ligesom skole har haft et stort forbrug på undervisningsmaterialer, da skolen i 2019 indkøbte materialer til både 2019 og 2020.

Fritids- og aktivitetstilbud

Området forvaltes i henhold til Inatsisartutlov nr. 5 af 6. juni 2016 om kultur- og fritidsvirksomhed kapitel 5 og 6.

Området omfatter fritidsklubtilbud og fritidshjem.

I 2019 er der sket en sammenblanding af formålskoder 03 udvikling og uddannelse og 08 fritid, kultur og religion. Dette forhold er delvis reguleret ved manuelt at flytte budget og forbrug fra formålsområde 03 til formålsområde 08.

Overalt i institutionerne har lønningerne været budgetteret for lavt, ligesom aktivitetsniveauet har været højere end forventet. Samtidig er der sket en del udskiftninger af personalet med tilhørende flytteomkostninger, og generelt merforbrug af vikarer.

Gennem 2020 er der ændret på formålskoderne og vil derfor i ikke udvise de samme bogføringsfejl som året 2019. Samtidig er der gjort en stor indsats på at indføre en bedre styring af de enkelte fritidsaktivitetsområder.

Overforbruget skyldes bl.a. arbejdet med:

- **Sukursit:** Større renovering af huset i år er primært udgiftsområde, hvor rør, udgangsdøre er blevet malet, musiklokalet blev renoveret og vedligeholdelsesmidler blev benyttet til renovering. Der har ligeledes været udgifter til elektriker mht. alarmer.
- **Hallen i Kangerlussuaq:** Overskud på 424.784 kr. Det nye belysning og reparation af taget har betalt sig.
- **Musikskolen i Sisimiut:** Der har været et betydeligt overforbrug på husleje, da budgetterne ikke har været reguleret. Månedsløn konto har overforbrug. I sin tid er lønmidlerne til en af stillingerne bevilget efter uddannet medhjælper. Det er dyrere at have uddannede folk ansat, så der skal rettes til her.
- **Forøgede tilskud til foreninger MS-89 og KS-69,** hvor der ligeledes er anskaffet madrasser til GM-turneringer, samt indkøb af trøjer, drikkevarer og lidt spiseligt under åbningen af fodboldbanen Maniitsoq, tilskud til Bordtennisforeningen og Badmintonklub. Der udbetales tilskud til Idrætshallen på kr. 202.161,67 pr. måned. Tilskud til GM på tkr. 400.

SIS Qeqqani MISI: Rådgivningsbehovet er stort. MISI får mange henvendelser fra fagfolk og forældre som ønsker pædagogisk- psykologisk rådgivning. Der har i 2019 været en øget tilgang til rådgivningsforløb som har resulteret i flere indstillinger til specialundervisning. Der er gennemsnitligt 1-4 ugers ventetid på håndtering af henvendelser.

MISI ville gerne udføre mere forebyggende arbejde, men det er vanskeligt at prioritere de nødvendige ressourcer til området.

12.6. Udvalg for Velfærdsområdet

Velfærdsområdet	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
05 Sociale formål	249,604,000	-21,040,000	29,043,000	257,607,000	249,215,838	96.7%	8,391,162
01 Hjælp til borgere med særlige behov	136,629,000	-17,318,000	27,805,000	147,116,000	135,388,769	92.0%	11,727,231
01 Børn med særlige behov	47,074,000	-17,318,000	17,517,000	47,273,000	37,811,256	80.0%	9,461,744
02 Børn med handicap	3,617,000		4,571,000	8,188,000	2,116,032	25.8%	6,071,968
03 Voksne med særlige behov					7,995,562		-7,995,562
04 Voksne med handicap	76,824,000	425,000	4,524,000	81,773,000	77,861,726	95.2%	3,911,274
05 Misbrugsbehandling	425,000	-425,000		-	23,734		-23,734
06 Hjemmehjælp	8,689,000		1,193,000	9,882,000	9,580,458	96.9%	301,542
02 Hjælp til borgere	49,071,000	-	-4,270,000	44,801,000	44,854,327	100.1%	-53,327
01 Offentlig hjælp	49,071,000	-	-4,270,000	44,801,000	44,854,327	100.1%	-53,327
03 Alderdom	63,632,000	-3,722,000	5,508,000	65,418,000	96,263,792	147.2%	-30,845,792
01 Ældre	63,632,000	-3,722,000	5,508,000	65,418,000	96,263,792	147.2%	-30,845,792
000 Driftspulje	1,024,000	-1,024,000		-	-		-
200 Aldersdomspension	12,589,000		-2,316,000	10,273,000	-11,822	-0.1%	10,284,822
300 Plejehjem	46,590,000	-2,698,000	7,238,000	51,130,000	70,754	0.1%	51,059,246
400 Omsorgsforanstaltninger	2,293,000		-564,000	1,729,000	124	0.0%	1,728,876
500 Plejeophold ved Sundhedsvæsenet	1,136,000		1,150,000	2,286,000	-	0.0%	2,286,000
04 Personlig og digital borgerbetjening					-27,291,050		27,291,050
01 Borgerservice					-27,291,050		27,291,050
05 Arbejdsmarked	272,000			272,000	-	0.0%	272,000
01 Beskæftigelsesindsats	272,000			272,000	-	0.0%	272,000
11 Beredskab og kriminalforsorg	61,000			61,000	3,217,575		-3,156,575
01 Beredskab og kriminalforsorg	61,000			61,000	3,217,575		-3,156,575
16 Administration					33,342		-33,342
Hovedtotal	249,665,000	-21,040,000	29,043,000	257,668,000	252,466,755	98.0%	5,201,245

Velfærdsområdet har i 2019 haft et underforbrug på 2% point svarende til 5,2 mio. kr.

Også dette område har lidt problemer med formålskoderne, der i dette tilfælde primært relaterer til, at udgifter og budgetter for formål 05-01-02/03/04 er blandet sammen. Endvidere er formålene 05-03 og 05-04 blandet sammen. Arbejdsindsatsen for at rette fejlkonteringer og budget er vurderet at være betydeligt, hvorfor det ikke er gennemført, da der i begge tilfælde ikke er et overforbrug såfremt de to grupper af formålskoder lægges sammen.

12.7. Udvalg for Teknik og Miljø

Kontobroen og dermed konverteringen af regnskabsdata for de første 10 måneder af 2019 og den efterfølgende kontering af udgifter for november og december 2019, har indeholdt for mange fejl til at kunne lave et formålsregnskab på dette område. Derfor aflægges dette regnskab baseret på den nyetablerede afdelingsstruktur.

Sammen med afdelingen er processen i gang med at få omlagt konteringer og budgetter til at følge den struktur som er aftalt med området.

Qeqqata Kommunia Regnskab 2019	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs-bevillinger	Korrigeret Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
Lønudgifter på Teknik området							
122010100 Månedsløn			310.000	310.000	53.851	17,4%	256.149
122010101 Månedsløn forud					607.037		-607.037
122010102 Månedsløn bagud	7.416.000	-410.000	753.000	7.759.000	8.926.500	115,0%	-1.167.500
122010200 Timeløn	15.793.000	-1.335.000	175.000	14.633.000	15.655.699	107,0%	-1.022.699
122010302 Merarbejde - månedsløn bagud	158.000	255.000		413.000	564.497	136,7%	-151.497
122010303 Merarbejde - timeløn	741.000	350.000	50.000	1.141.000	1.989.121	174,3%	-848.121
122010400 Pensionsbidrag	23.000			23.000	-	0,0%	23.000
122010500 Feriepenge	107.000			107.000	-	0,0%	107.000
Hovedtotal	24.238.000	-1.140.000	1.288.000	24.386.000	27.796.704	114,0%	-3.410.704

På afdelingsniveau er der problemer med lønbudgetterne, idet disse budgetter ikke er fordelt på de respektive afdelinger. Samtidig er der et generelt overforbrug på 14% point, eller 3,4 mio. kr.

Overforbruget kan bl.a. henføres til slukningen af naturbranden i 2019, hvor timelønningerne men også månedslønningerne har været påvirket af det kæmpestore arbejde der blev udført gennem brandslukningsmånederne.

Qeqqata Kommunia Regnskab 2019	Oprindeligt		Tillægs-	Korrigeret			
Driftsudgifter på Teknik området	Budget	Omplaceringer	bevillinger	Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
562040100 SIS Brædtet - Qimatulivik					-255.331		255.331
562040200 SIS Entreprenørplads					940.661		-940.661
562040300 SIS Forbrændingsanlæg	-2.499.000	1.136.000		-1.363.000	-394.371	28,9%	-968.629
562040400 SIS Beredskab Brandvæsen	3.649.000		1.200.000	4.849.000	1.802.637	37,2%	3.046.363
562040500 SIS Arealtildeing					-290.691		290.691
562040700 SIS Renovation	-1.362.000	-265.000		-1.627.000	-1.434.826	88,2%	-192.174
562040800 SIS Drift TEKNISK	14.571.000	114.000	1.570.000	16.255.000	22.174.975	136,4%	-5.919.975
563030100 MAN Brædtet					-16.947		16.947
563030200 MAN Entreprenørplads					90.595		-90.595
563030300 MAN Forbrændingsanlæg	-396.000	30.000		-366.000	159.754	-43,6%	-525.754
563030400 MAN Beredskab Brandvæsen	1.426.000			1.426.000	242.339	17,0%	1.183.661
563030500 MAN Arealtildeing					164.723		-164.723
563030700 MAN Renovation	-962.000	-110.000		-1.072.000	-961.022	89,6%	-110.978
563030800 MAN Drift TEKNISK	7.357.000	235.000		7.592.000	10.468.051	137,9%	-2.876.051
Hovedtotal	21.784.000	1.140.000	2.770.000	25.694.000	32.690.547	127,2%	-6.996.547

På driften, eksklusiv løn, er der på teknikområdet et overforbrug 27,2% eller 7 mio. kr. Sammenlægges løn og driftsomkostninger er overforbruget på 19% og udgør 10 mio. kr.

Det er vurderet, at arbejdet med at ompostere alle afdelinger, hvor især arbejde med gennemgang af bilag, er betydeligt. Området har selv gennemgået alle de større poster, ligesom indtægter fra takstopkrævninger alle er gennemgået og inkluderet i regnskabet. En sammenligning med tallene fra Winformatik for perioden 1.1 til 31.10.2019 udviser et forbrug på 41,2 mio. kr. mod et budget på 46 mio. kr. En forholdsmæssig beregning viser, at forbruget, relativt til budgettet, pr. 31.10.2019 (før konverteringen til ny ERP løsning), var overskredet med 3,4 mio kr.

Området arbejder fortsat med at identificere udgifter som er bogført under driften, men som rettelig skulle have været anført under anlægsudgifter. Imidlertid har aflæggelse af regnskabet ikke kunnet vente færdiggørelsen af dette arbejde. Kommer der væsentlige rettelser til regnskabet vil det blive opdateret når dette arbejde er færdiggjort.

12.8. Anlægsområdet

Qeqqata Kommunia Regnskab 2019	Oprindeligt		Tillægs-	Korrigeret			
Driftsudgifter på Teknik området - udgifter	Budget	Omplaceringer	bevillinger	Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
03 Udvikling og uddannelse	22.362.000		3.950.000	26.312.000	6.487.312	25	19.824.688
04 Erhvervsudvikling			11.789.000	11.789.000	-	-	11.789.000
05 Sociale formål	20.175.000	-4.975.000	17.882.000	33.082.000	4.526.264	14	28.555.736
07 Teknik, miljø og plan	13.100.000	-7.000.000	15.619.000	21.719.000	4.851.421	22	16.867.579
08 Fritid, kultur og religion			26.649.000	26.649.000	20.276.041	76	6.372.959
09 Infrastruktur	45.999.000	-	29.406.000	75.405.000	22.343.587	30	53.061.413
10 Forsyning	12.000.000	11.975.000	15.272.000	39.247.000	9.475.965	24	29.771.035
11 Beredskab og kriminalforsorg			3.400.000	3.400.000	-		3.400.000
16 Administration	16.500.000	-	20.380.000	36.880.000	18.198.555	49	18.681.445
Hovedtotal	130.136.000	-	144.347.000	274.483.000	86.159.145	31,4%	188.323.855

Qeqqata Kommunia Regnskab 2019	Oprindeligt		Tillægs-	Korrigeret			
Driftsudgifter på Teknik området - refusioner	Budget	Omplaceringer	bevillinger	Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
112030200 Diverse refusioner					-5.000.000		5.000.000
121040100 Indtægter ved takstopkrævninger					-998.074		998.074
122140777 Refusion fra Selvstyre					-1.423.347		1.423.347
Refusioner på anlæg					-7.421.420		7.421.420

Netto Udgift for anlæg					78.737.724		195.745.276
-------------------------------	--	--	--	--	-------------------	--	--------------------

Realiseringen af budgettet for 2019 på anlægsområdet er på 86,2 mio. kr., 11 mio. kr. lavere end 2018. Realiseringen af anlægsbudgettet i 2019 er på 31,4%.

Udviklingen i anlægsbudgettet viser, at ventende projekter som er bevilget, af forskellige årsager, akkumulerer op til ved udgangen af 2019 at udgøre 188,323 mio. kr.

År	Oprindeligt Budget	Omlaceringer	Tillægs-bevillinger	Nyt Budget	Forbrug	Forbrugs pct	Restbudget
2013	61,064	0	12,336		45,622	62.2	27,778
2014	65,275	1,000	23,523	-4,255	49,078	54.7	40,720
2015	54,039	0	51,036	10,316	60,702	57.7	44,473
2016	52,649	0	50,889	6,416	46,096	44.5	57,442
2017	85,299	0	69,411	11,969	67,736	43.8	86,974
2018	138,502	-2,000	98,770	11,796	97,003	41.2	138,269
2019	130,136	0	144,347	274,483	86,159	31.4	188,323

13. Resultatopgørelse for Qeqqata Kommunia for året 2019

Resultatopgørelse for Qeqqata Kommunia for året 1.1.2019 til 31.12.2019

Note nr.

Indtægter		
1	Skatter og afgifter	- 428,699,941
2	Tilskud og udligning	- 402,343,033
	Indtægter fra skatter, bloktilskud og udligningsordninger	- 831,042,974
3	Optrævninger ifølge takstkatalog	- 26,444,621
4	Indtægter fra salg af varer og tjenester	- 10,791,534
5	Andre indtægter	- 6,294,582
	Takstopkrævninger og andre indtægter	- 43,530,738
	Indtægter i alt	- 874,573,712
Udgifter		
6	Overførsler til personer	184,267,362
7	Refusion	- 129,317,352
8	Direkte udgifter til opgaveløsning	40,335,539
9	Takstbetalinger til eksterne leverandører	78,651,880
10	Tilskud til foreninger og virksomheder	18,232,460
	Variable bruger- og opgave drevne udgifter og i	192,169,889
11	Udgifter til personale, vikarer og konsulenter	455,199,171
12	Udgifter til kontorhold og fælles udgifter	5,038,044
13	Udgifter til IT og datatrafik	16,811,405
14	Udgifter til inventar, udstyr	23,366,077
15	Udgifter til rullende, sejlede og flyvende mater	7,305,952
16	Udgifter til bygninger, arealer og veje	41,877,509
	Ressource udgifter i alt	549,598,157
17	Anlægsindtægter	- 7,421,421
18	Anlægsudgifter	87,991,479
	Anlægsudgifter - netto (efter refusioner)	80,570,058
	Udgifter i alt	822,338,104
	Overskud før finansielle poster og afskrivninger	- 52,235,608
19	Afskrivninger	4,150,175
20	Finansielle indtægter	- 10,932,545
21	Finansielle udgifter	392,741
	Finansielle poster	- 6,389,629
	Årets Resultat	- 58,625,238

14. Balance for Qeqqata Kommuniuma per 31.12.2019

Balance 31.12.2019

Note nr.			Ultimo 2018 i tkr.
Aktiver			
22	Ejerandele	400,000	37
23	Udlån til andre	101,073,067	105,424
	Finansielle anlægsaktiver	101,473,067	
24	Tilgodehavender hos borgere og virksomheder	149,949,359	158,704
	Tilgodehavender hos Selvstyret	17,620,161	
	Tilgodehavender hos kommuner	355,945	326
25	Andre tilgodehavender	536,403	20
26	Periodeafgrænsningsposter i debet	9,559,827	
	Tilgodehavender i alt	178,021,696	
	Værdipapirer	79,378,050	80,175
27	Likvide beholdninger	248,665,983	175,485
	Omsætningsaktiver	328,044,033	
	Aktiver i alt	607,538,796	520,171
Passiver			
	Egenkapital primo	- 454,382,783	- 364,767
28	Posteringer direkte på egenkapitalen i året	6,379,223	- 9,185
	Årets resultat	- 58,625,238	- 80,430
	Egenkapital ultimo	- 506,628,798	
29	Nettokapital tilhørende fonde og legater	137,530	259
	Langfristed gæld i alt	137,530	
	Gæld til borgere og virksomheder	- 39,120,382	- 25,240
	Gæld til Selvstyret	- 7,336,216	
30	Anden gæld	- 47,244,538	- 40,808
31	Periodeafgrænsningsposter i kredit	- 7,346,391	
	Kortfristet gæld	- 101,047,527	
	Passiver i alt	- 607,538,796	- 520,171

15. Pengestrømsanalyse

Pengestrømsanalyse

	Primo	Ultimo	Forskel	I alt
i 1000 kr.				
Året overskud				58,625
Tilvækst likviditet				
Udlån til andre	105,424	101,073	4,351	
Tilgodehavender hos borgere og virksomheder	158,704	149,949	8,754	
Gæld til borgere og virksomheder	-25,240	-39,120	13,880	
Gæld til Selvstyret	0	-7,336	7,336	
Anden gæld	-40,808	-47,245	6,437	
Periodeafgrænsningsposter i kredit		-7,347	7,347	
Nettokapital tilhørende fonde	259	137	122	
Tilvækst likviditet				48,227
Anvendelse af likviditet				
Udlån til tilknyttede virksomheder	37	400 -	363	
Tilgodehavender hos Selvstyret	0	17,620 -	17,620	
Tilgodehavender hos kommuner	326	356 -	30	
Andre tilgodehavender	20	536 -	516	
Periodeafgrænsningsposter i debet	0	9,560 -	9,560	
Posteringer direkte på egenkapitalen i året		6,379 -	6,379	
Anvendt likviditet				- 34,468
Likviditet fra driften				72,384
Likviditet primo				
Værdipapirer	80,175			
Likvide beholdninger	175,485			255,660
Ultimo likviditet				328,044
Ultimo likviditet består af:				
Værdipapirer	79,378			
Likvide beholdninger	248,666			
Ultimo likviditet				328,044

16. Noter

Note nr.		
1	Skatter og afgifter	- 428,699,941
	Indkomstskat personer	- 402,090,644
	Indkomstskat selskaber	- 12,761,847
	Udbytteskatter	- 13,847,450
2	Tilskud og udligning	- 402,343,033
	Bloktilskud fra Grønlands Selvstyre	- 280,392,000
	Diverse refusioner	- 1,269,037
	Udligningsordning	- 120,681,996
3	Opkrævninger ifølge takstkatalog	- 26,444,622
	03 Udvikling og uddannelse	-5,679,025
	01 Førskoleområdet	-5,679,025
	01 Dagpleje	-3,991,775
	04 Integreret institution	-1,687,250
	04 Erhvervsudvikling	-352,023
	02 Offentligt ejede selskaber	-352,023
	02 Offentlige ejede selskaber, kommuner	-352,023
	018 Leje af container	-320,415
	022 Salg af WC poser og andet salg til RENO	-5,958
	023 Bådplads på land	-25,650
	05 Sociale formål	-2,716,005
	01 Hjælp til borgere med særlige behov	-2,275,066
	04 Voksne med handicap	-2,275,066
	03 Alderdom	-440,939
	01 Ældre	-440,939
	07 Teknik, miljø og plan	-135,278
	01 Planlægning og byudvikling	-135,278
	03 Byggemodning	-135,278
	10 Forsyning	-16,885,317
	01 Forsyning	-16,885,317
	16 Administration	-676,975
	01 Administration	-676,975
4	Indtægter fra salg af varer og tjenester	- 10,791,534
	Salg af varer	- 8,632,845
	Salg af tjenester	- 1,406,112
	Salg af rettigheder, licenser m.v.	- 752,578
5	Andre indtægter	- 6,294,582
	Huslejeindtægter	- 3,714,674
	Andre lejeindtægter	- 1,931,047
	Andre gebyrer	- 74,036
	Salg af bygninger	- 574,824

Note nr.

Note nr.			
6	Overførsler til personer		184,267,362
	Udbetaling af barselsdagpenge	8,637,741	
	Udbetaling af børnetilskud	7,492,015	
	Underholdsbidrag ydet som forskud	214,000	
	Indbetaling vedrørende underholdsbidrag	- 12,000	
	Udbetaling af stipendier	3,641,091	
	Børnetillæg	930,611	
	Løntilskud til arbejdsgivere	456,438	
	Udbetaling af boligsikring	20,231,518	
	Højeste førtidspension	33,599,360	
	Personligt tillæg	2,877,146	
	Grundbeløb og pensionstillæg	77,335,887	
	Børnetillæg	32,000	
	Handicap- og helbredstillæg	22,567	
	Økonomisk- og rådighedsbestemt tillæg	3,308,750	
	Udbetaling af offentlig hjælp (skattepligtig)	12,932,724	
	Enkeltudgifter (ikke skattepligtig)	1,784,962	
	Lomme penge	462,588	
	Tøjpenge	2,105,729	
	Arbejdsmarkedsydelse, ledighed	2,391,568	
	Arbejdsmarkedsydelse, sygdom	2,003,440	
	Arbejdsprøvning	7,615	
	Erhvervsmodnende og afklarende aktiviteter	958,924	
	Virksomhedsrevalidering	1,583,107	
	Uddannelse - borgere	1,193,182	
	Fleksjob	64,401	
	Mobilitetsfremmende ydelser	11,998	
7	Refusion		- 129,317,352
	Refusion barselsdagpenge Selvstyre - kommuner	- 19,328,881	
	Refusion børnetilskud Selvstyre - kommuner	- 1,285,943	
	Underholdsbidrag refusion Selvstyre - kommuner	- 35,200	
	Stipendier refusion Selvstyre - kommuner	- 4,105,305	
	Boligsikring refusion Selvstyre - kommuner	- 12,138,911	
	Førtidspension refusion Selvstyre - kommuner	- 17,311,916	
	Alderspension refusion Selvstyre - kommuner	- 71,648,030	
	Revalidering refusion Selvstyre - kommuner	- 2,816,852	
	Andre refusioner	- 646,315	
Anm.	Underposten Refusion af barselspenge Selvstyre – kommuner indeholder dels refusion af udbetalte barselspenge på 8.637.741 kr., dels andre refusioner som det har været umuligt at omplacere til de andre grupperinger i samme note.		
8	Direkte udgifter til opgaveløsning		40,335,539
	Hygiejneartikler	17,681	
	Rengøringsartikler	1,396,093	
	Sygeplejeartikler	191,986	
	Medicin	1,770,551	
	Laboratorieartikler	286	
	Fødevarer	12,110,813	
	Grønlandsk proviant	1,590,615	
	Kontorartikler	3,645,260	
	Undervisningsmaterialer	3,646,757	
	Pædagogiske materialer	674,220	
	Hjælpemidler	1,170,857	
	Annoncer	698,407	
	Tryksager	2,922	
	Abonnementer	182,605	
	Kurser - borgere	27,932	
	Andre tjenesteydelser - Uspecificeret	1,500	
	Leje af båd/skib	181,843	
	Gaver	59,842	
	Bespisning	5,378,575	
	Andre udgifter	634,666	
	Rejse, borger	5,751,926	
	Ophold, borger	287,204	
	Fortæring, borger	913,000	

Note nr.

9	Takstbetalinger til eksterne leverandører		78,651,880
	Servicekontrakter	10,119,955	
	Takstbetalinger Selvstyrets institutioner	25,473,795	
	Takstbetalinger kommunale institutioner	3,108,498	
	Takstbetalinger offentlige myndigheder Danmark	20,213,329	
	Takstbetalinger selvejende institutioner, Grønland	18,121,660	
	Takstbetalinger selvejende institutioner, Danmark	4,078	
	Takstbetalinger andre	302,565	
	Plejeophold ved Sundhedsvæsenet	1,308,000	
10	Tilskud til foreninger og virksomheder		18,232,460
	Overførsler til erhverv - Driftstilskud	14,398,834	
	Udviklingstilskud	981,407	
	Overførsel til anden virksomhed - Driftstilskud	2,851,702	
	Tilskud til nordisk samarbejde	518	
11	Udgifter til personale, vikarer og konsulenter		455,199,171
	Månedsløn	11,259,374	
	Månedsløn forud	33,211,993	
	Månedsløn bagud	219,051,709	
	Timeløn	119,457,990	
	Merarbejde	8,157	
	Merarbejde - månedsløn forud	2,688,925	
	Merarbejde - månedsløn bagud	8,364,214	
	Merarbejde - timeløn	4,955,357	
	Pensionsbidrag		
	Vederlag (politikere, pleje, aflastning mv.)	6,565,827	
	Mødediæter	1,105	
	Refusion tabt arbejdsfortjeneste	506,805	
	Annoncering - rekruttering	15,934	
	Bohaveflytning - rekruttering	6,633,833	
	Opmagasinerings bohave - rekruttering	730	
	Til- og fratrædelsesrejser	3,300	
	Vakantbolig	258,054	
	Kurser medarbejdere	3,466,888	
	Uddannelse medarbejdere	614,751	
	Personalepleje	5,286,338	
	Tjenesterejser	3,586,561	
	Feriefrirejser	790,189	
	Ophold i forbindelse med tjenesterejser	127,097	
	Forplejning	3,903,754	
	Dagpenge	13,366	
	Lejeudgift - Personalebolig	612,049	
	Jubilæer og gratialer	798	
	Arbejdstøj medarbejdere	293,075	
	Rejseforsikring	71,519	
	Erhvervsforsikring	2,435,390	
	Vikarudgifter	4,709,677	
	Faglige konsulenter	1,989,216	
	Andre konsulenter	14,315,194	
12	Udgifter til kontorhold og fælles udgifter		5,038,044
	Merchandise / gaver	23,550	
	Øvrige materialer til opgaveløsningen	1,044,241	
	Porto og fragt	813,142	
	Bygningsforsikring	2,269,688	
	Advokat	135,363	
	Revision	751,060	
	Tolke	1,000	

Note nr.			
13	Udgifter til IT og datatrafik		16,811,405
		IT-tjenester	261,958
		Anskaffelse af hardware	7,408,600
		Anskaffelse af software	71,449
		Licenser	11,572
		Driftsaftaler	880,189
		Telefonafgift	2,389,178
		Dataafgifter	182,108
		ERP Udgifter	4,142,976
		IT-konsulenter	1,463,375
14	Udgifter til inventar, udstyr		23,366,077
		Inventar	7,491,931
		Anskaffelse af inventar	1,082,499
		Kunst	16,050
		Materiel, udstyr og inventar	14,775,597
15	Udgifter til rullende, sejlene og flyvende mater		7,305,952
		Brændstof	4,288,211
		Forsikringer vedrørende rullende materiel	570,729
		Skatter og afgifter	13,917
		Leasing af sejlene materiel	
		Leasing af maskiner, apparatur	
		Anskaffelse af rullende materiel	1,180,681
		Anskaffelse af sejlene materiel	108,698
		Anskaffelse af maskiner, apparatur	1,143,716
16	Udgifter til bygninger, arealer og veje		41,877,509
		Bygningsmaterialer	45,205
		Rengøring	5,384,107
		Vagttjeneste	57,792
		Flytteudgifter	462,985
		Lejeudgifter midlertidige lejeaftaler under 12 måneder	4,727,397
		Lejeudgifter midlertidige lejeaftaler over 12 måneder	1,430,901
		Huslejeudgifter datterselskaber og OPP aftaler	
		Bygninger	6,028,345
		El	6,491,510
		Vand	959,679
		Varme	10,815,485
		Renovation	5,474,102
17	Anlægsindtægter		- 7,421,421
		Refusion fra Selvstyre	- 1,423,347
		Refusion fra Mærsk	- 5,000,000
		Byggemodning	- 998,074

18	Anlægsudgifter			87,991,479
----	----------------	--	--	------------

Anlægsudgifter	Andre afdelinger	Anlægs afdelingen	I alt
122082100 Øvrige materialer til opgaveløsningen		216,962	216,962
122140300 Ingeniør	56,633		56,633
122140400 Arkitekt	11,250		11,250
122140600 Bygherrerådgivning		1,200	1,200
122140700 Entreprenører og håndværkere	1,468,522	815,505	2,284,027
122140701 Bygge el	5,960		5,960
122140705 Projektering		3,047,097	3,047,097
122140717 Byggemodning		881,304	881,304
122140721 Byggestrøm		663	663
122140725 Jordarbejde		121,776	121,776
122140729 Betonarbejde		1,944,438	1,944,438
122140737 Murerarbejde		632,411	632,411
122140741 Maler		152,600	152,600
122140745 VVS	22,247	580,755	603,002
122140749 EI	143,403	52,727	196,130
122140753 Øvrige entreprenør udgifter	52,590		52,590
122140757 Indkøb af byggesæt	44,758	10,022	54,779
122140761 Inventar og apparatur	9,822	939,702	949,524
122140765 Total Entrepriser		76,756,934	76,756,934
122140789 Bygge Timeløn		5,049	5,049
122140793 Service Kontrakter	17,148		17,148
I alt	1,832,334	86,159,145	87,991,479

Anm. Flere afdelinger har været inde og bogføre driftsudgifter på de artskonti som er reserveret til anlægsudgifter, hvorfor 1,8 mio. kr som henstår på anlægskontiene er bogført som driftsudgifter under de respektive afdelinger.

19	Afskrivninger på debitorer			4,150,175
----	----------------------------	--	--	-----------

05 Sociale formål - debitorer	214,000
16 Administration	1,430
17 Finansielle poster - debitorer	3,934,745

20	Finansielle indtægter			- 10,932,545
----	-----------------------	--	--	--------------

Renteindtægter	941,160
Kapitalafkast	- 12,886,461
Kursgevinster	1,012,756

21	Finansielle udgifter			392,741
----	----------------------	--	--	---------

Renteudgifter	2,122
Differencer	- 1,157
Diverse gebyrer	391,777

Note nr.			Ultimo 2018 i tkr.
22	Ejerandele	400,000	37
	Ejerandele i virksomheder	400,000	37

Anm: Kapitalindsud er i den Fælle Forsyningsvirksomhed Esani.

23	Udlån til andre	101,073,067	105,424
	1601020000 Økonomi	2,594,428	
	1701015011 Kap. 4: Pensionistboliglån	10,015	
	1701015040 Kap 2: 20/20/60 boliglån	21,696,928	
	1701015049 Kap 2: 20/20/60 boliglån - afdrag/indfrielse	4,185,058	
	1701015050 Andelsboligudlån	69,620,227	
	1701015060 Lejer til ejer	2,659,116	
	1701015069 Lejer til ejer - afdrag/indfrielse	307,294	

24	Tilgodehavender hos borgere og virksomheder	149,949,359	158,704
	Tilgodehavender hos borgere og virksomheder - øvrige tilgode	62,135,273	30,530
	Tilgodehavender hos borgere&virksomheder - øvrige tilgodehav	9,644,703	55,071
	Tilgodehavender hos borgere virksomheder - Påligning Privat	70,791,778	71,607
	Tilgodehavender hos borger virksomhed-Mellemregning aftaler	- 591	
	Tilgodehavender fra Inddriv. Indb. samt uanbringelige	- 8,450	
	Tilgodehavender hos borger virksomhed-Mellemregnknt Daginsti		
	Tilgodehavender hos borger virksomhed-Mellemregnknt Renovati	160	
	Tilgodehavender hos borger virksomhed-Mellemregnknt bidrag		
	Tilgodehavender fra Inddriv. mellemregnknt indb.samt uanbrin		
	Tilgodehavender hos borger virksomhed-Fritekstfaktura Offent	4,526,073	
	Tilgodehavender hos borger virksomhed- Påligning Offentlig	1,115,975	
	Tilgodehavender - A vidrag - uafsluttet	1,744,438	
	Tilgodehavender hos borgere og virksomheder - inddrivelse		6
	Underholdsbidrag Uafsl sager-U.bidrag ydet i uafsluttede sag		1,501

25	Andre tilgodehavender	536,403	20
	Rejseforsud	- 2,250	
	Lønforsud	538,653	20

26	Periodeafgrænsningsposter i debet	9,559,827	
	Deposita	92,403	
	Forudbetalte udgifter	8,422,664	
	Periodiseringer	1,044,761	

27	Likvide beholdninger	248,665,983	175,485
	Pengeinstitutter		
	6471 2020219 GrønlandsBanken (Hovedkonto)	241,644,394	174,645
	64711249433 GrønlandsBanken (Kangerlussuaq)		
	64711249433 Kangerlussuaq	80,241	66
	64717490167 Sarfannguit	196,463	133
	64717519416 Itilleq	145,015	122
	64717423206 Kangaamiut	249,855	173
	64717435670 Atammik	442,675	268
	64717433538 Napasq	130,441	58
	64711799409 FI-Indbetalinger/Prisme	5,767,202	
	Kontante beholdninger	9,698	21

28	Posterings direkte på egenkapitalen i året	6,379,223	- 9,185
----	--	-----------	---------

Anm: Posterings direkte på egenkapitalen hidrører fra kursreguleringer af kommunens værdipapir beholdning samt byggemodnings indtægter der var indtægtsført fejlagtigt i 2017.

29	Nettokapital tilhørende fonde og legater	137,530	259
	Aktiver: Sisimiut Kommunes Hæderspris	193,814	230
	Aktiver: Maniitsoq Kommunes Hæderspris Posterings	201,855	238
	Aktiver: Pavia Petersens	161,323	149
	Aktiver: Kaaleerannuaqs fond	153,062	163
	Aktiver: Gave til Maniitsoq, Kangaamiut	121,260	121
	Aktiver: Skolefond	253,671	388
	Passiver: Sisimiut Kommunes Hæderspris	- 193,814	
	Passiver: Maniitsoq Kommunes Hæderspris	- 201,855	
	Passiver: Pavia Petersens legat	- 161,323	
	Passiver: Kaaleerannuaqs fond	- 153,062	
	Passiver: Gave til Maniitsoq, Kangaamiut Medborgerhus	- 121,260	
	Passiver: Skolefond	- 253,671	388
	Udlægskonto for legater	137,530	138
	Aktiv: Kaaleerannuaqs fond		163
	Aktiv: Pavia Petersens		149
	Aktiv: Sisimiut Kommunes Hæderspris		230
	Aktiv: Maniitsoq Kommunes Hæderspris Posterings		238

Note nr.			Ultimo 2018 i tkr.
30	Anden gæld	- 47,244,538	- 40,808
	Skyldige lønninger		19
	Skyldige tilbageholdte skatter	- 32,888,716	
	Skyldige pensionsindbetalinger	69,917	
	Skyldige feriepenge	- 11,458,708	- 10,640
	Skyldige øvrige tilbageholdelser	- 1,736,139	
	Modtagne garantier og sikkerhedsstillelser	- 12,395,194	- 2,742
	Tilbageholdelser på entreprise kontrakter og lignende	- 982,062	
	Modkonto til modtagne garantier og sikkerhedsstillelser	12,395,194	1,623
	Lønninger - a-conto udbetalt	- 262,740	- 1
	Løn udbetalings mellemregnings konto	1,238	1
	Interimskonto løn	9,800	- 30,433
	Lønafregning A indkomst	489,425,634	
	Lønfordelingskonto 0051	- 489,425,634	
	B indkomst	11,025,673	
	Lønfordelingskonto 0054	- 11,025,673	
	Lønafregning A indkomst	335,407	335
	Lønfordelingskonto 0053	- 335,407	- 335
	Hensatte Boligsikring	625	- 48
	Hensatte Børnetilskud	- 841	
	Adm. af sociale klienter	- 54,067	- 32
	Midlertidige posteringer	235,255	
	Regningstilgodehavender - Hjemmehjælp		3
	Mllregningskonti/Interimskonti-Bilag til attest-Socialforvalt		- 917
	Mllregningskonti/Intkonti-Admkonto, Udlæg for pensionister	45,554	46
	Mllregningskonti/Intkonti-Bilag til attest-Børne&Kulturforva	246,215	246
	Mllregningskonti/Intkonti-Depositum glasfiberværksted/kasse	- 880	- 0
	Mellemregningskonti / Interimskonti - Inkasso-interim	- 625	- 12
	Mellemregningskonti/Interimskonti-Fejlkonto PBS overførsler	- 10,683	- 7
	Mllregningskonti/Interimskonti - Fordelingskonto-Art 122	100	
	Mllregningskonti/Intkonti - Admkonti, Socialkontoret	280,611	25
	Årsafslutkonti-Mllregning med foregående/følgende regnskabså		5,052
	Incasso løntræk		- 58
	Område for familie		- 2,207
	Fordeling art 105	4,352	4
	Fejlkonto	5,448	
	Modtagne deposita	- 152,355	- 121
	Modtagne deposita - Husleje	- 499,653	- 492
	Modtagne deposita - Bådplads	- 82,609	- 79
	Modtagne deposita - Nøgler	- 8,100	- 7
	Modtagne deposita - Kollegie værelser	- 5,474	- 30
31	Periodeafgrænsningsposter i kredit	- 7,346,391	

17. Garantier og Leasing forpligtigelser

17.1. Garantier

Garanti stillet for	Maksimum beløb garanti	Långiver	Udnyttet garanti 31.12.2019
Sisimiut Katersortarfik	1,800,000	Grønlandsbanken	1,040,123
Sisimiut Timersortarfik	460.000 (kassekredit) 1.150.000 (Lån) 6.895.000 (Lån)	Bank Nordik Bank Nordik Bank Nordik	0 920,850 6,669,711
Manitsoq Timersortarfik	635,000	Grønlandsbanken	428,818
Garantistillelser i alt			9,059,502

17.2. Leje og leasing forpligtigelser

Aftale	Vilkår	Forpligtelse ultimo 2019 uden pristalsregulering
Sisimiut ungdomshus ApS	Lejeaftale vedrørende ungdomshus. Indgået i 2015 og gælder 20 år. - uopsigelig Betaling 1,1 mio. kr. (2015 priser) - pristalreguleres	16,500,000
Igloo Mountain	Driftsaftale Sisimiut ungdomshus Indgået i 2015 og gælder 10 år. - uopsigelig Betaling 1,4 mio. kr. (2013 priser) - pristalreguleres	7,000,000
Leje og Leasingaftaler i alt		23,500,000

18. 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. 3 af 3. februar 2012 om kommunernes budgetlægning, likviditet, regnskab, revision samt kasse- og regnskabsvæsen.

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

Med implementeringen af den nye kontoplan er også præsentationen af resultatopgørelse, balance og pengestrøm ændret.

Dette indebærer også, at regnskabsposterne ikke direkte er sammenlignelige med tidligere, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal for 2018 i resultatopgørelsen.

Primoposterne på balancen er ombrudt, så de følger den nye kontoplan. Derfor er heller ikke alle balancetal direkte sammenlignelige med tidligere.

Principperne for indregning og måling af regnskabsposter er dog uændret i forhold til tidligere.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

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

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er opgjort således driftsindtægter og udgifter beregnes som resultat af løbende drift. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Indtægter

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

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

Generelle tilskud og udligning afregnes fra den aftale man har lavet med Selvstyret om bloktilskud.

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Indtægter indregnes i det år, hvor ydelserne leveres – dog typisk udtryk 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.

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

Afskrivning af debitorer og gamle poster fra tidligere år afskrives efter politisk godkendelse. Afskrivninger i kommunens regnskab omfatter således alene afskrivning af uerholdelige fordringer eller modposter til uanbringelige beløb i forbindelse med afstemninger af beholdningskonti m.v.

Driftsudgifter

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet (tidspunktet for risikoens overgang)

Lønudgifter indregnes i den periode, hvor det bagved liggende arbejde udføres.

Køb af varer og tjenesteydelser indregnes i kommunens drift på leveringstidspunktet. For tjenesteydelser indregnes disse dog i kommunens drift i takt med aconto faktureringer eller slutfakturering fra leverandøren.

Betalinger til Selvstyret udgiftsføres i det år, hvor ydelsen er leveret. Refusioner fra Selvstyret indregnes på i takt med udgiftsførslen af det tilskudsberettigede beløb.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Kommunale udlån består primært af tilgodehavender på pantebreve til kommunens opgørelse af 10/40/50 hhv. 20/20/60 lån. Særligt for konjunkturpant gælder det, at det registrerede tilgodehavende modsvares som regulerende passiv, og at eventuelle indfrielse indtægtsføres i driftsregnskabet på indfrielsestidspunktet.

Kortfristede tilgodehavender

Kommunens tilgodehavender hos borgere og virksomheder er 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. Nedskrivning af sådanne tilgodehavender vil først blive regnskabsmæssigt registreret, når indstilling om nedskrivning modtages fra inddrivelsesmyndigheden, eller kravet af anden årsag som f.eks. forældelse. Kommunen har ikke mulighed for at afskrive tilgodehavender, med mindre der foreligger udtrykkelig lovhjemmel hertil.

Tilgodehavender hos Selvstyret, andre kommuner og tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til kurs 100.

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

Egenkapital

Egenkapitalen er primært overskud fra driftsresultaterne fra foregående år.

Kortfristet gæld

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

19. Ordbog

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

Anlægsudgifter

Anlægsudgifter er typisk store investeringer i bygninger, it, biler, materiel og inventar. Svarer stort set til det, som en privat virksomhed ville aktivere og afskrive over en årrække.

Bevilling

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

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

Som udgangspunkt er kravene til løsningen af opgaven fastlagt i en lov – eksempelvis folkeskoleloven, mens En bevilling kan kun ændres ved en ny politiske beslutning.

Budget

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

Demografi

Befolkningens omfang og fordeling på alder. En række kommunale udgifter er knyttet til borgere i et bestemt aldersinterval – eksempelvis folkeskole og borgere mellem 6 og 15 år og alderspension og borgere, der er fyldt 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 udgifter, der medgår til opgaveløsningen på de enkelte driftsområder i det enkelte år.

Effektivitet

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

rigtige metoder.

Overførselsudgifter

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

Produktivitet

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

Serviceniveau

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

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

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