



Besvarelse af spørgsmål vedrørende LANDSKASSENS REGNSKAB 2020

Oversigt over besvarelser

BESVARELSE FRA NAALAKKERSUISUT	2
10. FORMANDEN FOR NAALAKKERSUISUT	2
20. DEPARTEMENT FOR FINANSER	4
24. SKATTESTYRELSEN	6
27. DEPARTEMENTET FOR UDENRIGSANLIGGENDER.....	9
30. DEPARTEMENTET FOR SOCIALE ANLIGGENDER	10
34. DEPARTEMENTET FOR SUNDHED.....	13
40. DEPARTEMENTET FOR UDDANNELSE, KULTUR, FORSKNING.....	18
50. DEPARTEMENT FOR FISKERI OG FANGST	26
51. FISKERI, FANGST OG ESU	26
64. DEPARTEMENTET FOR ERHVERV OG ENERGI	28
70. DEPARTEMENTET FOR BOLIGER OG INFRASTRUKTUR	38
72. BOLIGER	39
77. NATUR OG MILJØ.....	41
BESVARELSE NETTOSTYREDE VIRKSOMHEDER	42
ASIAQ.....	42
NUKISSIORFIIT	44
MITTARFEQARFIIT.....	46
BESVARELSE OMKRING ANLÆGS- OG RENOVERINGSFONDEN.....	48
ANLÆGS- OG RENOVERINGSFONDEN	48
BILAG.....	52
BILAG A REGULERING AF TAXAMETER FOR 2. HALVÅR 2020	A
BILAG B REGULERING AF TAXAMETER FOR 1. HALVÅR 2021	B
BILAG C DRIFTSREGNSKAB.....	C
BILAG D REVISIONSPROTOKOLLAT FOR GRØNLANDS HANDELSSKOLE.....	D
BILAG E 409121 LEVNEDSMIDDELSKOLEN INUILI	E
BILAG F A&R FONDEN – 5 FASER I BYGGE OG ANLÆGSPROJEKT	F
BILAG G SAGSOVERSIGTER	G
BILAG H PROJEKTSTATUS	H
BILAG I UDVALGTE KONTA ANLÆG OG RENOVERINGSFONDEN.....	I
BILAG J KORRIGERET PENGESTRØMSOPGØRELSE.....	J

P. O. Box 1037
3900 Nuuk
Tel. (+299) 34 50 00
Fax (+299) 34 63 50
E-mail: asa@nanoq.gl
www.naalakkersuisut.gl

Besvarelse fra Naalakkersuisut

10. Formanden for Naalakkersuisut

Naalakkersuisut skriver: (Landskassens regnskab 2020 side 18)

"Desuden har særligt en kommunal tilsynssag, som har fyldt meget og har blandt andet givet anledning til møde i Tilsynsrådet."

- Udvalget ønsker at få en status i denne sag.

Besvarelse

A. Antal møde:

I 2020 var der et møde i Tilsynsrådet den 19. november. Mødet var indkaldt, fordi Naalakkersuisut på sit møde den 8. oktober 2020 besluttede at overdrage en sag til Tilsynsrådet. Sagen vedrører tilsynet med Kommuneqarfik Sermersooqs boligforsyning af borgerne i Nuuk. Sagen startede som tilsynssag i maj 2019. Der forventes i alt fald et møde i Tilsynsrådet i 2021. På grund af kompleksiteten i den pågældende sag, vurderes det, at det er nødvendigt med et møde, hvor alle medlemmer er fysisk til stede.

B. Sagens indhold:

Gennem indgåelse af langtidsleje mellem Kommuneqarfik Sermersooq og private udlejere har kommunen fået adgang til at videreudleje et antal boliger til borgere i Nuuk. Tilsynssagen er i gang med at undersøge flere aspekter ved denne konstruktion. Det gælder blandt andet:

- De erhvervskontrakter, som Kommuneqarfik Sermersooq har indgået med private udlejere (Det undersøges blandt andet, om der er sket begunstiggelse af de private udlejere).
- De fremlejekontrakter, som Kommuneqarfik Sermersooq har indgået med borgere (Det undersøges blandt andet, om der er sket forskelsbehandling af kommunens borgere).
- Den administrative sagsbehandling (Der undersøges blandt andet, om der er truffet politiske beslutninger på et ikke-tilstrækkeligt oplyst grundlag).

C. Sagens behandling:

I starten af 2020 afleverede Advokatfirmaet Poul Smith en indledende redegørelse om sagen.

Gennem 2020 arbejdede Tilsynet på at hente yderligere dokumenter og oplysninger fra Kommuneqarfik Sermersooq.

På sit møde den 19. november 2020 besluttede Tilsynsrådet, at der skulle foretages yderligere undersøgelser i sagen.

Disse undersøgelser blev igangsat umiddelbart efter mødet i november 2020.

På grund af, at det er en ualmindelig omfattende sag, har sekretariatet for Tilsynsrådet ikke selv kunnet foretage de nødvendige undersøgelser.

Undersøgelserne foretages derfor af eksterne advokater og revisorer. Dette arbejde pågår fortsat.

Det er sekretariatets forventning, at der vil kunne modtages materiale fra de eksterne undersøgere inden udgangen af september 2021.

Der vil i så fald kunne afholdes møde i Tilsynsrådet i fjerde kvartal 2021.

I bedste fald vil sagen kunne afsluttes inden udgangen af 2021.

D. Økonomi.

I 2020 blev der trukket ekstra ressourcer på kontoen for Tilsynsrådet. Det var dels til undersøgelse af tilsynssagen, dels til Tilsynsrådets møde.

I 2021 bliver der også trukket ekstra ressourcer på kontoen for Tilsynsrådet.

Da det siden starten af 2021 har været kendt, at udgifterne til den igangværende tilsynssag i Tilsynsrådet ikke vil kunne holdes inden for den bevilling, som på FL2021 er afsat til tilsynsrådet, har Indenrigsafdelingen tilrettelagt budgettering af afdelingen hovedkonto, så den ekstraudgift, der i 2021 må forudses på kontoen for Tilsynsrådet bliver modsvaret af et mindreforbrug på Indenrigsafdelingens hovedkonto. Dette søges blandt andet sikret ved at holde flere stillinger i Indenrigsafdelingen vakante i det meste af 2021. Da den samlede udgift for Tilsynsrådet i 2021 endnu ikke er kendt, kan det på nuværende tidspunkt ikke med sikkerhed siges, om det vil lykkes at sikre et tilstrækkeligt stort mindreforbrug på Indenrigsafdelingens hovedkonto, men det er fortsat målet, at der samlet set ikke kommer et merforbrug på grund af den igangværende tilsynssag.

20. Departement for Finanser

Hovedkonto

20.30.02

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Kompetenceudviklingspulje, 3.924 tkr.

1. Hvor mange kurser er gennemført i 2020?
2. Er der foretaget nogen form for effektmåling?
3. Udvalget ønsker en specifikation af hhv. udgifter og indtægterne fra brugerfinansieringen.

Besvarelse

Ad. 1

Der blev i 2020 gennemført 38 kurser. Dette tal skal ses i lyset af COVID 19, der medførte en begrænsning på antal kurser, der kunne gennemføres. På et "normalt" år ligger tallet på 50+.

Ad. 2

Der gennemføres en evaluering efter hvert kursus, hvor kursisterne bliver bedt om at besvare 10 spørgsmål. Et af spørgsmålene går på, hvor relevant indholdet af det enkelte kursus er ift. arbejdsopgaverne i dagligdagen. Udvalgte kursister og deres leder bliver spurgt om relevansen af det gennemførte kursus. Hvert år gennemføres en interviewrunde med chefer/ledere fra alle enheder under Centraladministrationen, for at afdække behovet for kompetenceudvikling (kurser/aktiviteter) i deres enhed. Efter denne interviewrunde sammensættes kursusudbuddet. Kurserne vurderes samlet til 4,5 på en 5 trins skala.

Ad. 3

Kursusdeltagerne afregnes efter endt kursus via intern afregning (Centraladministrationen) eller via faktura (kommunerne) og indtægten fra kurserne i 2020 var 785.000kr.

Udgifterne, der vedrører hovedkonto 20.30.02 består af løn-udgifter og alle øvrige udgifter vedrørende kompetenceudvikling. De samlede udgifter for 2020 var 4.707.000kr

Hovedkonto

20.30.09

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

Titel

Midlertidig indkvartering, 4.902 tkr.

Udvalget konstaterer, at nettoudgiften har været konstant i årene 2018-2020.

1. Udvalget ønsker en specifikation af hvilke enheder, der benytter disse midler.
2. Herudover ønskes yderligere specifikation af kontoen, som indeholder indtægter samt udgifter til løn, konsulenter samt ekstern lejebetaling.

Besvarelse

Ad. 1

Midlertidig indkvartering servicerer samtlige departementer, styrelser og underliggende enheder, samt to af de nettostyrede virksomheder, med kontorer i Nuuk. Undtagelserne hertil er Sundhedsvæsenet og underliggende enheder, samt Nukissiorfiit.

Der tildeles løbende boligløbenumre, der giver ret til at ansætte med personalebolig og disse løbenumre fordeles til departementerne, der står for at distribuere på deres område.

**Hovedkonto
20.30.09**

Titel

Midlertidig indkvartering, 4.902 tkr.

Konkret hvilke enheder, der tildeles midlertidige indkvarteringer eller vakantboliger, afhænger således af departementernes konkrete videredistribution i et givent år.

Ad.2

På kontoen afholdes udgifter til 50 møblerede vakantboliger, herunder husleje, driftsudgifter og inventar. Herudover afholdes i perioder med stor efterspørgsel efter vakantboliger udgifter til kortfristede, eksterne lejemål. Desuden afholdes udgifter til lønninger af medarbejderne i Midlertidig Indkvartering og til drift af enheden. Midlertidig Indkvartering administrerer herudover 8 ministerboliger. De løbende udgifter til ministerboliger afholdes dog af Formandens Departement.

Ad. 3

Indtægter kommer fortrinsvist fra interne posteringsmeddelelser, da departementerne betaler for fx sen udnyttelse af løbenummeret, akutte indkvarteringer o.lign. jf. Cirkulære om administration af boliger til vakant og anden midlertidig indkvartering af ansatte i Selvstyrets enheder og nettostyrede virksomheder i Nuuk.

Ad. 4

Da der i perioden er skiftet kontoplan, kan der ikke trækkes én samlet oversigt med den ønskede specificering fra økonomisystemerne. 2018-regnskabet er afgivet på baggrund af en anden kontoplan end 2019 og 2020. Nedenstående tabel er derfor udtryk for en manuel gruppering af konti fra de to forskellige kontoplaner.

Gruppering	2018	2019	2020
Indtægter	-972	-490	-461
Anskaffelser, egne lejemål	165	126	76
Driftsudgifter, egne lejemål	900	647	661
Husleje, egne lejemål	2.312	2.949	2.765
Eksterne lejemål	28	5	718
Personaleudgifter	2.212	1.250	1.025
Ekstern bistand	0	0	10
Øvrige udgifter	69	413	107
I alt	4.714	4.900	4.902

24. Skattestyrelsen

Hovedkonto

24.06.12

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Tilskud til pensioner, 132 tkr.

Udvalget konstaterer, at der er indkommet 223 ansøgninger i 2020, heraf blev 126 ansøgninger imødekommet.

1. Hvad er årsagen til de mange afslag?

Bevillingen har i FFL2019 været på 2.400 tkr. og siden ned-sat væsentligt.

2. Hvilke årsager er der til, at skønnet har været så meget ved siden af?

Besvarelse

Ad. 1

Inatsisartut besluttede i 2016 at beskatte indbetalinger til udenlandske pensionsordninger. I den forbindelse vedtog Inatsisartut en overgangsordning, således borgere med udenlandske pensionsordninger, under visse betingelser, kan modtage et tilskud i perioden 2017 – 2021. Tilskudsbeløbet beregnes som en procentsats af den tilskudsberettigede pensionsindbetaling. Tilskudsbeløbet kan dog højst udgøre 420 kr. pr. måned i perioden 2017-2019 og 250 kr. pr. måned i perioden 2020-2021. Der kan således kun søges om tilskud for det forudgående år.

Ansøgningen til tilskuddet udfyldes på Sullissivik.gl eller pr. mail til Skattestyrelsen, hvor borgeren skal indsende dokumentation for at have haft sin udenlandske pensionsordning pr. 31. december 2016, samt dokumentation for eventuelle pensionsindbetalinger som borgeren selv har foretaget. Vedrørende tilskud til udenlandske pensionsordninger for 2020, har Skattestyrelsen grundet systemfejl i ansøgningsblanketten på sullissivik.gl været forsinket i sagsbehandlingen. Dette har betydet, at der er blevet udbetalt tilskud til en værdi af 132.386 kr. i 2020, mens der i første kvartal af 2021 er blevet udbetalt tilskud til en værdi af 199.679 kr. Det betyder at der vedrørende tilskud til udenlandske pensionsordninger for 2020 er blevet udbetalt i alt, 332.065 kr. til 130 ansøgere.

Årsagen til de mange afslag skal findes i de nedenstående betingelser som alle skal være opfyldt, for at borgeren er berigtiget til tilskuddet.

- At borgeren uden afbrydelser har været fuldt skattepligtig til Grønland siden den 31. december 2016.
- At borgeren har indbetalt til en pensions- og livsforsikringsordning i 2016, der er oprettet i en pensionskasse eller et livs- og pensionsforsikringsselskab, der ikke har hjemsted i Grønland.
- At borgeren har haft fradragsret eller været omfattet af bortseelsesret for de i 2016 foretagne indbetalinger.
- Ansøgningsperioden er 1. juli - 30. september hvert år i tilskudsordningens løbetid, og der kan kun søges om tilskud for det forudgående år.

Skattestyrelsen lægger hvert år en påmindelse om tilskud til udenlandske pensionsordninger på aka.gl samt Sullissivik.gl. Der kommer derfor forholdsvis mange ansøgninger fra borgere som ikke lever op til alle ovenstående betingelser.

**Hovedkonto
24.06.12**

**Titel
Tilskud til pensioner, 132 tkr.**

Ad. 2

Bevillingen har i FL 2019 været på 2,4 mio. kr., mens den i FL 2020 er blevet justeret til 1,4 mio. kr. Årsagen til justeringen af bevillingen skal findes i den begrænsede tilslutning til tilskudsmuligheden i de foregående år.

**Hovedkonto
24.10.10
Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål**

**Titel
Landsskat, (afskrivning skatterestancer), 108.764 tkr.**

Udvalget konstaterer, at der afskrives 108.764 tkr. som tabt. Som delvis forklaring henvises der til afskrivning af skatterestancer under 100,00 kr. Herudover angives der som forklaring afskrivning af forældede restancesager. Til dette vil udvalget gerne spørge:

1. Hvilket beløb udgør de forældede restancesager?
2. Hvilke kriterier er anvendt til afskrivning i forbindelse med nyt ERP-system?
3. Udvalget ønsker et overblik over hvad de reelle tal både med faktiske afskrivninger og hensættelse til tab burde have været for årene 2019 og 2020, herunder bevillingerne for årene.

Besvarelse

Ad. 1

Det kan oplyses, at de forældede restancesager udgør ca. 83.275 tkr – svarende til 108.764 t. kr. minus 25.000 tkr. Størrelsen af afskrivningerne af skatterestancerne på 100,00 kr. eller derunder var dertil nøjagtig på 25.488.207,90 kr.

Ad. 2

Det kan nævnes, at de anvendte afskrivningskriterier, er optaget som tekstanmærkning, oprindeligt som en TB-sag, som godkendt af Inatsisartuts Finansudvalg, den 9. september 2020, jf. FU sagsnr. 01.31.06/20-00900, og ligeledes optaget i uændret form som tekstanmærkning i finansloven for 2021, se tekstanmærkning til aktivitetsområde 20-24, nr. 2 i finanslov 2021.

Det skal dertil bemærkes, at Finansudvalget under sin behandling af TB-sagen foreslog, at bagatelgrænsen sættes op til 300,00 kr. eller derunder, i modsætning til 100,00 kr. eller derunder, som ansøgt af Skattestyrelsen.

Efter beslutning fra Naalakkersuisoq for Finanser, blev bagatelgrænsen, og dermed også grænsen for afskrivningerne, fastholdt til at være på de 100,00 kr. eller derunder. Denne grænse er til dato fastholdt.

I kriterierne fremgår det, at:

"Naalakkersuisut bemyndiges til at afskrive alle fordringer på 300,00 kr. eller derunder inklusive renter, gebyrer og andre omkostninger, for fordringer der hører til Selvstyret."

Det er således alene fordringer der hører til Selvstyret, som er afskrevet. Da der fra og med 1. januar 2021 ligeledes er indført en bagatelgrænse, så Skattestyrelsen fra denne dato ikke længere modtager fordringer på 100,00 kr. eller derunder, vil eksterne fordringshaveres tilgodehavender, som er

**Hovedkonto
24.10.10**

Titel

Landsskat, (afskrivning skatterestancer), 108.764 tkr.

på 100,00 kr. eller derunder, på sigt, ikke længere bliver ind-drevet af Skattestyrelsen. For Selvstyrets del af de fremti-dige fordringer som er på 100,00 kr. eller derunder, er der i Prisme indsat et filter, således disse ikke kan overføres til Skattestyrelsens inddrivelsessystem, men i stedet skal mod-regnes direkte med fordringshaver. Det vil sige, at når Selv-styret udbetaler til kreditorer, så vil skyldige poster blive modregnet, således også beløb under 100kr. I tilfælde af, at der et restbeløb efter Selvstyrets modregning, så vil beløbet blive modregnet andre fordringshaveres skyldige poster.

Ad. 3

I specifikationen af indtægten på hovedkonto 24.10.10

Landsskat, er der under kolonnen "Bevilling 2020", ved en fejl anført et beløb på 30.000 tkr. på posten "Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år". Denne post skal være nul. Dette er kommunikeret mellem Skattestyrelsen og DcR pr. mailkorrespondance, den 23. juni 2021.

Efter nærmere afklaring med DcR, kan Skattestyrelsen kon-statere, at Revisionsudvalget derudover efterlyser, hvad de reelle hensættelser til tab ville have været, hvis ikke der havde været fejl i det udtræk, der er blevet brugt til at be-regne hensættelser til tab, tilbage i 2019.

Det er ikke muligt for Skattestyrelsen at anføre, hvad de re-elle afskrivninger ville have været i 2019, hvis ikke der havde været fejl. Dette da debitorposterne "er levende", og man så-ledes ikke kan trække oplysninger med tilbagevirkende kraft. Derfor har Skattestyrelsen været nødsaget til at fastholde de fejlagtige størrelser på hensættelser til tab.

Der er dog i nærværende Landskassens Regnskab for 2020, foretaget en indtægtsføring på ca. 69.521 tkr., hvilket er for-skellen mellem posten "Tilbageførsel af hensættelser til tab tidligere år" og posten "Hensættelser til tab indeværende år". Dette regulerer således for den fejl der var i 2019.

27. Departementet for Udenrigsanliggender

Hovedkonto

27.01.05

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Tilskud til internationale aktiviteter, 50 tkr.

Udvalget konstaterer, at der er sket et fald på forbruget på 300 tkr. i forhold til året før.

1. Hvad er der ydet tilskud til ?
2. Har andre søgt, men fået afslag ?
3. Hvis nogle har fået afslag med hvilke begrundelser har de fået dette?

Besvarelse

Forbruget er faldet som konsekvens af at bevillingen i 2020 blev reduceret som led i covid-19 besparelser/kasseeftersyn. Alle ansøgninger efter nedsættelsen af bevillingen blev således afslået.

I 2020 er der ydet tilskud til 3 ansøgninger:

1. Film.gl – Markedsføring af grønlandske film på Native Indigenous Cinema under Benialen og European Film Market – 25.000 kr.
2. Venskabsforeningen Graville - Uummannaq – 21.367 kr. 'Den Grønlandske Uge Aluu', med udstilling, koncert og foredrag i Uummannaq.
3. Rockbandet Nanooq – Koncert på Island – 3.777 kr. – Koncerten blev aflyst, udgifter er gebyr til flyselskab
4. Der blev i 2020 yderligere givet tilsagn til 2 ansøgere, som valgte at aflyse deltagelse eller hvor arrangementet blev aflyst som følge af pandemi.

Der er givet afslag til

1. New Zealand tatoo for oprindelige folk, idet ansøgningen ikke opfyldte kontoens formål
2. Projekt Angakkerusaq – som følge af covid-19 pandemi og nedlukning af verdenen i 2020.

30. Departementet for Sociale Anliggender

Hovedkonto 30.10.32 Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgs- mål	Titel Børnetilskud, 41.920 tkr. (lovbunden) Udvalget konstaterer, at kontoens forbrug er faldet med 1 mio. kr. i forhold til år 2018. 1. Er antallet af modtagere af tilskud faldet tilsvarende? 2. Såfremt antallet af modtagere er faldet, ønskes en uddybning af begrundelserne.
Besvarelse	Ad 1. Antallet af modtagere er faldet fra 2018 til 2019. Der var 3.880 modtagere i 2018 og 3.679 i 2019. Der forventes en stigning i antallet af modtagere fremadrettet. Ad 2. Generelt kan man ikke forvente, at befolkningens familieforhold og indkomstforhold ikke varierer fra år til år, så der må forventes mindre afvigelser.

Hovedkonto 30.10.36 Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgs- mål	Titel Barselsdagpenge, 39.495 tkr (lovbunden) Udvalget konstaterer, at der er sket en stigning af kontoens udgift på 4.409 tkr.. 1. Hvor stor del af stigningen kan henføres til en forlængelse af barselsperioden?
Besvarelse	Ad 1. Der var ikke data tilgængeligt til en præcis vurdering af udgiften ved vedtagelse af forlængelse af forældreorlov med 4 uger. Den forventes udgiftsstigning byggede derfor på et skøn. Generelt kan det ikke forventes, at befolkningens familieforhold ikke varierer fra år til år. Der må derfor forventes afvigelser.

Hovedkonto 30.10.37 Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgs- mål	Titel Landsdækkende døgninstitutioner for børn og unge, 6.782 tkr. Udvalget konstaterer et realiseret merforbrug på 4.160 tkr. 1. Hvilke poster er ikke dækket af indtægtsbetaling ?
Besvarelse	Ad. 1 Merforbruget var på 2.686 t.kr og skyldtes den nye overenskomst på pædagog området var dyrere end forventet. Merforbruget bliver en del af taksten i 2022, hvorfor alle poster er 100 % kommunalt finansieret.

Hovedkonto 30.10.48 Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgs- mål	Titel Social- og sundhedsfaglig forebyggelse, 21.626 tkr. Udvalget konstaterer, at kontoens forbrug består af en række projekter: 1. Udvalget ønsker en økonomisk fordeling på de enkelte projekter.
---	--

**Hovedkonto
30.10.48**

Titel

Social- og sundhedsfaglig forebyggelse, 21.626 tkr.

Udvalget konstaterer, at Inuuneritta, (tidligere konto 34.15.01) er flyttet til nærværende hovedkonto.

2. Har dette medført nye stillinger og har dette medført mere administration?

Besvarelse

Den økonomiske fordeling består af følgende projekter:

Monitering af indsatster: 73 t.kr.

Meeqqat 0-18: 439 t. kr.

Alliaq: 1.513 t. kr.

MANU: 4.111 t. kr.

Inuuneritta: 4.546 t. kr.

Killiliisa: 1.759 t. kr.

Selvmondsforebyggelse: 1.117 t. kr.

Dukkeprojekt: 121 t.kr.

Sundhedsoplysning: 422 t. kr.

Tidlig indsats: 265 t.kr.

Lønningerne er udgiftsført uden aktivitet (ikke specificeret) på Paarisas hovedkonto 30.10.48 som er på 6.638 t.kr.

Dette er ændret ifm. regnskabet 2021, hvor lønudgifterne er fordelt på de enkelte projekter.

Ressortændringen har ikke medført flere stillinger, da man samlede eksisterende medarbejdere fra andre afdelinger.

**Hovedkonto
30.13.07**

Titel

Central pulje for anbringelser i Danmark og Grønland, 7.499 tkr.

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

1. Hvor mange personer har fået støtte til anbringelse?
2. Udvalget ønsker herudover en fordeling af udgifter til anbragte personer opdelt geografisk, hhv. Danmark og Grønland

Besvarelse

Antal anbragte som har fået særlig tiltag tilskud herunder støttetimer:

20 personer i 2020 til i alt 4.970 t. kr.

Antal som hører under kategori "Særligt dyre anbragte":
6 personer i alt, 5 i Danmark 1 i Grønland

**Hovedkonto
30.13.41**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

Titel

Handicapinstitutioner, 0 tkr.

Udvalget konstaterer, at nærværende konto har en nettoudgift på 0 tkr. Dog kan udvalget se i foregående finanslove, at der er en række udgifter og indtægter.

1. Udvalget ønsker en fordeling på driftsposter og modtagne indtægter.
2. Hvem står for tilsyn med disse indtægter og udgifter?

Besvarelse

Indtægtsposter på hovedkonto 30.13.41: -153.795 tkr.

Driftsposter på hovedkonto 30.13.41: 153.795 tkr.

**Hovedkonto
30.13.41**

**Titel
Handicapinstitutioner, 0 tkr.**

Deloitte står får revision for Socialstyrelsen, mens Selvstyrets interne revision står for tilsynet for alle døgninstitutioner.

**Hovedkonto
30.14.32**
Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

**Titel
Gældsrådgivning , 3.686 tkr.**

Udvalget vil gerne spørge følgende til kontoens forbrug:

1. Hvordan vurderer Naalakkersuisut at nærværende projektet er effektivt?
2. Hvordan måles effektiviteten i projektet?
3. Er der en årlig rapportering?
4. Er der data for om restancer er faldende/stigende ?

Besvarelse

Projektet er forankret i boligadministrationsselskabet Ini A/S, idet gældsrådgivning ikke skal ses som en myndighedsopgave, men aktiviteterne er gennemført i et tæt samarbejde med kommunen.

Departementet vil indhente oplysninger fra Ini A/S med henblik på fyldestgørende at kunne fremsende besvarelse snarest til Revisionsudvalget om nedenstående spørgsmål.

Ad 1.

Der indgår flere faktorer i vurdering af effektiviteten i projektet, bl.a. antal familier, som tager imod tilbud om gældsrådgivning, samt om gældsrådgivningen medvirker til forebyggelse af at blive udsat af boligen.

Ad 2.

Der henvises til svar på spm. 1. INI måler fald i restancer/indkrævede beløb til husleje, samt antallet af udsættelser.

Ad 3.

Der sendes en årlig indrapportering fra INI til Departementet for Finanser.

Ad 4.

Den årlige rapportering viser, at borgere som modtager gældsrådgivning har faldende restancer til husleje. Antallet af udsættelser er faldet fra 2018 til 2019.

34. Departementet for Sundhed

Hovedkonto

34.01.02

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Patienterstatninger, 0 tkr. (lovbunden)

Udvalget konstaterer, at der forventedes tidligere en stigning af udgifterne på nærværende konto, men der er et faktisk forbrug på 0 tkr..

1. Hvor mange klager er modtaget?
2. Hvor mange klager er ikke behandlet endnu?

Besvarelse

Indledningsvis skal det bemærkes, at den nævnte forventede stigning af udgifterne på 34.01.02 sker som følge af en forventet vedtagelse af punkt 138 på EM2021. Ved vedtagelsen af dette forslag vil der være en lettere og bredere adgang til at søge erstatning for skader opstået ved behandling i sundhedsvæsenet (forløbsklager), og dermed også en forøgelse af antallet af udbetalte erstatninger.

Ad. 1.

I 2021, er til dato modtaget 36 erstatningssager.

I 2020 er der modtaget 185 erstatningssager.

Det skal nævnes, at denne forskel i antallet af sager navnlig skyldes en omlægning af arbejdsgangen i landslægeembedet, således at Departementet for Sundhed nu modtager sagerne i forbindelse med Landslægeembedet påbegynder sagsbehandling. Dette betyder i praksis, at vi modtager en erstatningssag meget før vi kan behandle den. Afslutningsvis skal det ligeledes nævnes, at disse tal er det totale antal oprettede sager, inkl. sager hvor der ikke er søgt erstatning.

Ad. 2.

Departementet for Sundhed har pt. 146 uafsluttede sager hvoraf 20 afventer sagsbehandling i Departementet for Sundhed. De resterende 126 afventer sagsbehandling i andre enheder, navnlig Styrelsen for Patientskader.

Hovedkonto

34.10.01

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Styrelsen for Sundhed og Forebyggelse, 22.384 tkr.

1. Er der flyttet medarbejdere til andre projekter, fx Covid 19?
2. Hvordan er sammenhængen til andre konti, fx hovedkonto 30.10.48

Besvarelse

Ad. 1.

Medarbejdere i Styrelsen for Sundhed og Forebyggelse generelt betragtet på tværs af funktionerne har haft stor deltagelse i håndteringen af COVID-19 i hele landet, herunder drift af testcenter i Nuuk, vaccineudrulningen på tværs af landet, logistik i forhold til drift af testcentre og vaccinationssteder som udarbejdelse af procedure- og processkrivelser samt retningslinjer etc.

Ad. 2.

Der er ingen sammenhæng med øvrige hovedkonti uden for Sundhedsvæsenet bortset fra anlægskonti.

Hovedkonto**34.11.08**Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål**Besvarelse****Titel****Misbrugsbehandlingsplan, 31.228 tkr.**

1. Hvordan måles effektiviteten i projektet?
2. Hvilken efterfølgende opfølgning sker der på borgere, der har deltaget i et forløb?

Måling af effekten af behandlingen sker med baggrund i "Inatsisartutlov nr. 10 af 12. juni 2019 om behandling af afhængighed" og hænger nøje sammen med lovens hensigt om at styrke det tværsektorielle samarbejde (lovens Kapitel 4 og 5, §§ 13-18) omkring borgere med rusmiddelproblemer, da disse ofte har problemer omkring fx økonomi, arbejde og bolig og da mange har børn i hjemmet. Herudover er hensigten, at sikre data for behandlingen og opfølgningen efter denne med henblik på, at disse kan bruges til at forbedre den fremtidige behandlingsindsats.

Besvarelsen nedenfor dækker derfor begge spørgsmål.

Ved henvisning til behandling vurderes arten og sværhedsgraden af borgerens rusmiddel og spilproblemer med standardiseret test. Denne viden af problemets art og sværhedsgrad indgår i vurderingen af hvilken behandling borgeren skal tilbydes og er dermed en del af opfyldelsen af lovens § 14 Stk. 1.

Herudover udarbejdes en efterforløbsplan omkring borgers eventuelle sociale behov. I henhold til lovens § 14 stk. 6 skal denne udfærdiges af kommunen. I situationer, hvor dette ikke synes nødvendigt eller det ikke sker, udarbejder Allorfik selv efterforløbsplanen. Efterforløbsplanen bliver fuldt op ved behov eller i midten af behandlingen for at se om der er behov for justeringer.

Ved starten af behandlingen udarbejder Allorfik i hht. §14 stk. 2 en kortlægning af borgerens samlede situation i forhold til: borgerens sociale baggrund, nuværende sociale situation, boligsituation, evt. fysisk og psykisk sygdom, kriminalitet, arbejde, uddannelse og aktuelle livskvalitet. Denne kortlægning følges op efter 6 ugers behandling samt ved afslutningen af behandlingen.

Den videre opfølgning efter behandlingen sker 3, 6 og 12 måneder efter endt behandling i hht. lovens Kapitel 5 § 17 og § 18 om Den Nationale Behandlingsdatabase.

Ifølge kapitlets § 18 Stk 3. påhviler forpligtelsen omkring opfølgningen efter 3 og 12 måneder kommunerne, mens opfølgningen efter 6 måneder er pålagt behandlingsinstitutionen. Lovens hensigt med at pålægge kommunerne opgaven med at sikre opfølgning efter endt behandling er at sikre det tværsektorielle samarbejde, idet "Tværsektoriel indsats skal være med til at sikre, at brugeren af behandlingstilbuddet kan forblive fri af afhængighed efter endt behandling, og at trivsel hos børn fra familier berørt af afhængighed sikres særlig opmærksomhed (§ 15 Stk. 1).

Da det ikke har været muligt for kommunerne at løfte opgaven omkring opfølgning efter endt behandling har Allorfik valgt selv at påtage sig denne opgave, fordi et godt datagrundlag for vurdering af behandlingen er så vigtigt for fremover at kunne differentiere og justere behandlingstilbuddene

**Hovedkonto
34.11.08**

Titel

Misbrugsbehandlingsplan, 31.228 tkr.

så det bedst mulige behandlingstilbud kan gives ud fra borgernes behov og de tilgængelige muligheder.

**Hovedkonto
34.11.09**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

Titel

Institutionsanbringelse efter kriminalloven, 33.019 tkr.

Udvalget konstaterer der er et merforbrug på kontoen på 2.019 t. kr, som forklares via flere anbringelser.

1. Hvordan er udgifterne fordelt på institutioner fysisk placeret i Danmark og i Grønland?

Som en del af forklaringen på merforbruget angives det i Landskassens regnskab, at kommunerne har sendt regninger til Sundhedsvæsenet fem år tilbage fra 2020.

2. Hvordan sker afregninger normalt?
3. Er alle regninger fra kommunerne nu modtaget?

Besvarelse

Ad. 1.

34.11.09 omfatter alene udgifter til institutionsanbringelser i Danmark.

Ad. 2.

Institutionerne sender opkrævninger til Sundhedsvæsenet og dette har været praksis siden 2019.

Ad. 3.

Der er ikke modtaget opkrævninger i 2021 og det er Sundhedsvæsenets forventning, at der ikke sker yderligere historiske opkrævninger fra kommunerne.

Hovedkonto**34.12.03**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel**Patientrejser og evakueringer mv. , 94.350 tkr.**

Udvalget er blevet bekendt med eksempler på, at patienter rejser fra kysten til Nuuk og retur uden, at disse er blevet undersøgt.

1. Naalakkersuisut bedes redegøre for denne uheldige tendens
2. Føres der statistik over rejser, hvor patienter ikke får de undersøgelser de er rejst efter?
3. Hvordan sikres det, at patientrejser ikke ender med, at patienter må rejse hjem uden at blive undersøgt?
4. Opnår Sundhedsvæsenet særlige aftaler med Air Greenland og i givet fald hvilke?

Besvarelse**Ad. 1.**

Sundhedsvæsenet mener ikke, at der er tale om en tendens, men enkeltstående tilfælde, der skal ses i en større sammenhæng og at udviklingen i Sundhedsvæsenet generelt har stor betydning for afviklingen af patientforløb.

Infrastruktur og vejrlig:

En henvisning til undersøgelse og behandling i Nuuk beror ofte på specialistbesøg i en afgrænset periode. De særlige infrastrukturelle forhold i landet og det grønlandske vejrlig har betydning for, om en patients rejse-og undersøgelsesplan kan afvikles planmæssig eller en alternativ plan skal iværksættes henset til patientens aktuelle tilstand og tidshorisont.

Manglende indikation:

Situationen kan desuden forholde sig sådan, at der ved første undersøgelse af patienten i Nuuk ikke findes tilstrækkelig indikation for den påtænkte undersøgelse, behandling eller operation eller at undersøgelsen viser, at patienten skal afvente næste specialistbesøg i hjembyen alternativ i Nuuk afhængigt af afviklingen af Sundhedsvæsenets Masterplan for specialistrejser eller at patienten skal henvises til Danmark for videre behandling.

Rejser til Nuuk sker således på indikation, hvor denne indikation efter ankomst i Nuuk kan lede til ændringer i den eventuelle videre undersøgelses-og behandlingsplan, herunder at patienten returnerer til sin hjemby og afventer en evt. ny indkaldelse.

Generelt:

Generelt har det endvidere meget stor betydning for afviklingen af patientforløb, at det sundhedsfaglige personale i stadig stigende grad er subspecialiseret og at der er færre og færre sundhedsfaglige generalister, der kan favne patientforløbet bredere.

Ad. 2.

Nej.

Patienter rejser til Nuuk på en indikation og foreløbig plan på den baggrund. Forløbsplanen revideres efter undersøgelse i Nuuk og kan således være en anden end udgangspunktet.

**Hovedkonto
34.12.03**

Titel

Patientrejser og evakueringer mv. , 94.350 tkr.

Ad. 3.

Patienter indkaldt til undersøgelse i Nuuk vil, førend der bookes billetter, blive kontaktet af en patientkoordinator i Nuuk med henblik på afklaring af om indkaldelsen fortsat er relevant. Såfremt der ikke opnås kontakt til patienten vil hjemsygehuset blive kontaktet.

Denne afklaring har betydningen for et specialistbesøgs afvikling og sikring af den fornødne undersøgelseskapacitet.

Der henvises desuden til svar på Ad. 1 og Ad. 2

Såfremt evt. udefrakommende eller øvrige forhold skulle opstå af betydning for den tilrettelagte kapacitet eks. COVID-19 vil der blive lagt en alternativ plan. Der lægges ikke alternative planer uden en læge har været involveret.

Ad. 4.

Nej, Sundhedsvæsenet opnår ikke særlige aftaler med Air Greenland. Sundhedsvæsenet sidestilles med enhver anden ved indkøb af billetter i forhold til udbud/efterspørgsel på markedsvilkår med den betydning det har for tilgængeligheden af billetter og prissætningen, herunder i højsæsonen for turisme.

Sundhedsvæsenet er dog i dialog med Air Greenland om det fælles samfundsansvar, der ligger i begge parter opgavevaretagelse – Denne dialog forventes dog ikke at resultere i rabat henset til rammerne for Air Greenlands drift og ejerskab, hvilket er lidt nedslående, sundhedsvæsenets status som storkunde taget i betragtning.

Air Greenland stiller et King Air fly til rådighed for Sundhedsvæsenet på en fast aftale. Sundhedsvæsenet har fuld råderet over flyet inden for rammerne af flyve-hviletid for de til flyet dedikerede piloter. Flyet anvendes primært til patientevakueringer, men kan også anvendes til øvrige relevante opgaver af driftsmæssig betydning, herunder patientrejser, vaccinationshold etc.

40. Departementet for Uddannelse, Kultur, Forskning

Hovedkonto

40.02.03

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Udlån og indfrielse af banklån, 14.324 tkr.

1. I hvilket omfang er kontoen anvendt til tilskud til nedbringelse af studielån? Hertil vil Udvalget også henvise til konto 40.02.05

Besvarelse

Alle omkostninger vedr. studielån dækkes af 40.02.03.

- Tilskud til nedbringelse af studielån (tilskud til afvikling af studielån).
- Eftergivelse af studielån ved dødsfald og ved invaliditet.

Afskrivning af mislighold studielån, som videresendes til Ind-
drivelsen.

Hovedkonto

40.02.05

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Afdrag på studielån, -10.266 tkr (indtægt)

1. Hvilken form for tilskud ydes der til afdrag på studie-
lån?
2. Hvilke krav til bopæl og ophold i Grønland er der, for
at studerende kan opnå tilskud?

Besvarelse

40.02.05 dækker kun afdrag på studielån.

Ad.1

Tilskud til afvikling af studielån dækkes af 40.02.03:

- Tilskuddet dækker de afdrag, man har betalt på sin studielån i det foregående kalenderår – kaldet indbetalingsåret.
- 100% tilskud = 100 % af den afdragsbeløb i indbe-
talingsåret, hvis den uddannelsessøgende har
gennemført uddannelsen senest 1 år efter norme-
ret studietid.
- 50 % tilskud = 50 % af den afdragsbeløb i indbeta-
lingsåret, hvis den uddannelsessøgende er stadig-
væk aktive eller afbrudt sin uddannelse.
- Studielånet ikke skyldes uretmæssig modtaget ud-
dannelsesstøtte (FMU).
- Man har afdraget mindst 6.000 kroner i kalender-
året, inden man søger om tilskud.
- Det beløb, man har afdraget, overstiger den til-
skrevne rente i indbetalingsåret.

Ad.2

Man har haft fast bopæl i Grønland i mindst 3 måneder
umiddelbart forud for at du søger om tilskud, samt man har
fået uddannelsesstøtte fra Grønlands Selvstyre.

Hovedkonto

40.10.10

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Undervisningstilbud uden for Grønland, 606 tkr

1. Hvilke udgifter kan henføres til nærværende konto?
2. Udvalgt ønsker en opdeling af udgifterne på hhv.
Herstedvester og sygehusene ønskes.
3. Hvilke fag er der sket undervisning af i år 2020?

**Hovedkonto
40.10.10**

**Titel
Undervisningstilbud uden for Grønland, 606 tkr**

4. Hvilken sygehusundervisning kan efterskoleelever på skoleophold i Danmark få dækket?
 - 4.1. Hvilken konto dækkes dette tilbud af?
5. Hvordan varetages administrationen af disse tilbud?
 - 5.1. Hvilken enhed sender regningen?

Besvarelse

Ad. 1

Udgifterne for denne konto omfatter lønninger til fastansat hospitalsunderviser på Rigshospitalet, Driftsudgifter i forbindelse med hospitalsundervisningen samt til aflønning af timelønnet underviser på Anstalten ved Herstedvester. Anstalten ved Herstedvester har dog ikke gennemført undervisning af indsatte grønlændere i 2020.

Ad. 2

- Sygehusundervisning (løn og drift): 601.329,00
- Undervisning ved anstalten: 0

Ad. 3

Se svar på ad. 1.

Ad. 4

Grønlandske efterskoleelever på danske efterskoler har de samme muligheder for hospitalsbehandling og evt. behov for hospitalsundervisning, som alle andre borgere i Danmark i den undervisningspligtige alder.

Ad. 4.1

Det vil være elevens opholdskommune, der står for denne udgift.

Ad. 5

Hvis eleven er indlagt på sygehus, hospital eller en institution er det lederen af den skole, hvor eleven går, som er ansvarlig for at sikre sig, at eleven får sygeundervisning.

Hvis dette ikke er tilfældet, skal skolelederen kontakte kommunalbestyrelsen i den kommune, hvor sygehus/hospital/institution er placeret. Kommunalbestyrelsen er ansvarlig for at sygeundervisningen på nævnte lokationer. Regler for undervisning af børn med længerevarende skolefravær herunder skolevægning (denfriedigitaleskole.dk)

Ad. 5.1

Se foregående svar.

**Hovedkonto
40.10.12**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Efterskole, 11.439 tkr.

1. Udvalget ønsker en fordeling af udgifter på de nævnte aktivitetstal i Forslaget til Finanslov 2020.
2. Kan tilskud til efterskoleophold kombineres med tilskud under konto 40.02.06?
3. Kan elever med handicap også søge støtte gennem denne konto til efterskoleophold?

Besvarelse

Ad. 1

Tilskud til efterskoleophold i Danmark (rejser og tilskud til nedsættelse af forældrebetaling): 9.493.130

Tilskud til udvekslingsophold i udlandet: 291.190

Elevrejser til og fra grønlandske efterskoler:

Maniitsoq: 875.872

Qasigiannnguit: 774.332

Ad. 2

Grønlandske efterskoler sørger selv for at arrangere rejser for deres elever i forbindelse med skolestart, afbrydelse, rejser i forbindelse med nære pårørendes sygdom eller død eller ved endt efterskoleophold. Efterskolerne i Grønland refunderer disse elevrejser fra denne hovedkonto.

Ad. 3

Ja, handicappede elever kan søge tilskud til efterskoleophold i Danmark fra denne konto. Handicappede elever kan ydes tilskud til 3 efterskoleophold.

**Hovedkonto
40.90.15**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Leje af kollegiekapacitet, 13.540 tkr.

Udvalget konstaterer, at udgiften til leje af kollegiekapacitet er faldet i 2019-2020 ift. 2018.

1. Hvad er årsagerne til at udgifterne til leje af kollegiekapacitet er faldet i 2019 og 2020? Forklaringen skal indeholde en angivelse af antal værelser på geografiske placeringer og den tilhørende udgift.

Besvarelse

Den væsentligste årsag til nedgang i udgifterne i 2019 og 2020 er opsagte lejemål både fra lejer og udlejers side. I mellemtiden har Departementet for Uddannelse, Kultur, Idræt og Kirke været tilbageholdende med at indgå nye erstatningslejemål da det ikke har været muligt at finde finansiering i eget ressortområde.

Her følger en oversigt over antal værelser og deres geografiske placering og deres tilhørende udgifter:

R2019	Antal værelserUdgifter (i 1.000 kr.)	
Nuuk - KAF	247	9.380
Nuuk – GUX	28	1.641
Aasiaat – GUX	39	1.067
Ilulissat – PI/SPS	2	73
Narsaq – INUII	5	93

**Hovedkonto
40.90.15****Titel****Leje af kollegiekapacitet, 13.540 tkr.**

Qaqortoq – CAK	36	1.141
Maniitsoq Efterskole	6	320
I alt for R2019	363	13.715
R2020		
Nuuk - KAF	233	9.789
Nuuk – GUX	28	979
Aasiaat – GUX	26	1.119
Ilulissat – PI/SPS	2	21
Narsaq – INUILI	4	258
Qaqortoq – CAK	39	1.468
Maniitsoq Efterskole		-92.5
I alt for R2020	332	13.540

**Hovedkonto
40.91.16**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel**Grønlands Handelsskole, Nuuk, 7.773 tkr.**

Udvalget konstaterer, at der er et mindreforbrug på kontoen.

1. Er der uddannelser der er stoppet eller ikke igangsat?
 - 1.1. Er der reguleret i budgetteret udgift i forbindelse hermed?
2. Hvorfor har det ikke i forbindelse med kasseeftersyn og COVID-19 været muligt at tilbageføre midler?
3. Udvalget ønsker Grønlands Handelsskoles (Nuuk) regnskab fremsendt.

Besvarelse**Ad. 1**

Nej. Der er ikke uddannelser, der er stoppet eller ikke igangsat. Skolens aktiviteter er primært taxameterfinansieret og dermed får skolen kun midler for igangsatte aktiviteter. Mindreforbruget skyldes primært det positive resultat af implementeringen af en ny arbejdstidsaftale for Brancheskolerne samt færre rejseaktiviteter og kompetenceudviklingsforløb/pædagogikum pga. Covid-19.

Der må således påregnes forøgede omkostninger til nødvendige og lovpligtige kompetenceudviklingsforløb samt pædagogikum i den nærmeste tid, hvilket forventes vil påføre skolen betydelige omkostninger.

Ad. 1.1

Ja, budgettet for taxameterfinansierede aktiviteter reguleres hvert halve år i forhold til det forventede indberettede taxameter (bilag A og bilag B)

Ad. 2 og 3

Se vedlagte driftsregnskab (bilag C) og revisionsprotokollat (bilag D) for Grønlands Handelsskole.

Hovedkonto**40.91.21**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel**Levnedsmiddelskolen, INUILI, 3.128 tkr**

Udvalget konstaterer, at der har været et stor overforbrug før overførsler fra forrige år og til fremtidig år. Herunder er der nævnt en ekstraordinær anskaffelse af en ny bil.

1. Udvalget ønsker i den forbindelse yderligere specifikation af årets forbrug og budget.
2. Udvalget ønsker regnskabet for INUILI fremsendt.

Besvarelse

Der henvises til medsendte bilag E 40.91.21 Levnedsmiddelskolen INUILI – Specifiseret bevillingsregnskab 2020 samt 40.91.21 Levnedsmiddelskolen INUILI – Skolens regnskab 2020. Revideret årsregnskab fra Deloitte er endnu ikke modtaget.

Hovedkonto**40.91.26**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel**Uddannelsesindsats inden for det sociale område, 3.660 tkr.**

1. Hvad er status på godkendelse af pædagoguddannelsen del 2?
2. Hvad er processen for at få godkendt studieordninger?

Besvarelse**Ad.1**

Evaluerings af Pædagoguddannelsen del 2 har været i udbud og VIVE er valgt som ekstern evaluator. Evalueringen er igangsat og forventes afsluttet ultimo december 2021.

Ad. 2

Studieordningerne inden for Decentral Pædagoguddannelse i Specialpædagogik og Diplomuddannelse for pædagoger udarbejdes efter endt evaluering af pædagoguddannelsen del II. Ligeledes vil studieordning for en efteruddannelse af socialrådgivere først blive udarbejdet, når evaluering af socialrådgiveruddannelsen er tilvejebragt. Der udarbejdes kommissorie for udarbejdelse af kravspecifikation for evaluering af socialrådgiveruddannelsen.

Hovedkonto**40.92.18**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel**Sprogkurser, 420 tkr.**

Udvalget konstaterer, at der har været et mindre forbrug på kontoen på 1.254. tkr.

1. Udvalget ønsker i den forbindelse uddybende forklaringer til faldet i forbrug.
2. Hvilke kurser har der været planlagt i 2020?
3. Hvilke kurser blev afholdt i 2020?
4. Hvilke kurser blev aflyst i 2020?
5. Hvilke årsager er der til disse er blevet aflyst?

Besvarelse**Ad. 1**

For at kunne gennemføre sprogkurser er man ud over bevilgede midler via FL afhængig af PKU og AMA bevillinger. Antallet af gennemførte kurser har igen i år derfor været præget af denne afhængighed i AMA og PKU-systemet. Da man er overgået til fastansatte undervisere, har det hermed også medført et mindre behov for eksterne undervisere. Hvilket

**Hovedkonto
40.92.18**

Titel

Sprogkurser, 420 tkr.

medfører en betydelig besparelse på de faste omkostninger, som ses tydeligt i årets forbrug.

Ad. 2

Følgende kurser har været planlagt i 2020:

på AMA-kurserne:

2 x Dansk modul 1, 2 x Dansk modul 2, 2 x Dansk modul 3, Engelsk modul 1, Engelsk modul 2, Engelsk modul 3, Turisme Engelsk modul 2, Shipping Engelsk modul 1, Shipping Engelsk modul 2, Shipping Engelsk modul 3; Grønlandsk modul 1, 2x Grønlandsk modul 2, Grønlandsk modul 3, Grønlandsk modul 4, Grønlandsk for Grønlænder modul 1, Grønlandsk for Grønlænder modul 2

på PKU-kurserne:

3 x Engelsk modul 1, 2 x Turisme engelsk modul 2, 2 x Turisme engelsk modul 3

Ad. 3

Følgende kurser blev afholdt i 2020:

på AMA-kurserne:

2 x Dansk Modul 1, 2 x Dansk Modul 2, Dansk Modul 3, Dansk modul 4, Engelsk modul 1, Engelsk modul 3, 2 x Grønlandsk modul 1, 2 x Grønlandsk modul 2,

på PKU-kurserne:

Råstof engelsk Qaanaaq

Ad. 4

Følgende kurser blev aflyst i 2020:

på AMA-kurserne:

Grønlandsk for Grønlænder modul 1, Grønlandsk for Grønlænder modul 2, Grønlandsk modul 3, Grønlandsk modul 4, Dansk modul 3, Engelsk modul 2, Turisme, Engelsk modul 2, Shipping Engelsk modul 1, Shipping Engelsk modul 2, Shipping Engelsk modul 3

på PKU-kurserne:

2 x Engelsk modul 1, 2 x Turisme engelsk modul 2, 2 x Turisme engelsk modul 3

Ad. 5

Årsagerne til aflysninger beror blandt andet på følgende grund:

- Manglende finansiering på AMA-kurserne svarende til DKr 1.641.000. Det ansøgte beløb var på DKr 3.585.000, bevilget DKr 1.944.000

- Manglende finansiering på PKU-kurserne svarende til DKr 698.000. Det ansøgte beløb var på DKr 1.398.000, bevilget DKr 700.000

- Den planlagte Kursusplan har ikke kunne udbydes i sin helhed, da den er tilskudsafhængig. Kursusplan bliver derfor rettet når bevillingen bliver oplyst; for at sikre, at vi ikke udbyder kurser, der ikke var økonomisk dækning for efter gældende regler i AMA & PKU-systemet.

- Krav på minimumsdeltager for at kunne starte et kursus, samt manglende tilmelding.

**Hovedkonto
40.92.18**

**Titel
Sprogkurser, 420 tkr.**

- Gennemførelse af kurserne er afhængig af finansieringsmodellen gennem PKU & AMA systemet. En overvejelse, på sigt, kunne være at overgå til samme finansiering som resten af undervisningen på Brancheskolerne; således at man ikke er afhængig af midler fra 2 forskellige Departementer.

**Hovedkonto
40.94.12**
Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

**Titel
Grønlandsnationalmuseum og Arkiv, 13.378 tkr.**
Udvalget konstaterer, at den væsentligste årsag til merforbruget på 306 tkr. er en fejlpostering under henlæggelser der vedrører regnskabet for 2019.

Besvarelse

Ad. 1
Fejlposteringen er på 130 t.kr.

Ad. 2
Departementet kan desværre ikke garantere for, at fejlposterings i fremtiden kan undgås, men vil naturligvis bestræbe sig på, at disse ikke opstår ved en løbende kontrol.

**Hovedkonto
40.94.14**
Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

**Titel
Tilskud til landsdækkende børne- og ungdomsorganisationer, 898 tkr.**

Udvalget konstaterer, at der har været et mindreforbrug på 596 tkr. Som den væsentligste begrundelse anføres det, at Avalak og Ili Ili ikke har levet op til kravene om tilskud.

Besvarelse

1. Hvilke krav har foreningerne ikke kunnet leve op til?
2. Hvordan er de udbetalte beløb fordelt?

Avalak har, siden Naalakkersuisut begyndte at give midler fra Finansloven i 2016, ikke afleveret regnskaber som ellers er et krav. Dermed har organisationen ikke fået tildelt midler i 2020. Dette er Avalak løbende blevet orienteret om gennem møder.

Ili Ili har ikke fremsendt budget og departementet har konstateret, at foreningen ikke har en bestyrelse, hvilket gav anledning til at det ikke er forsvarligt at yde tilskud.

Derudover har der været afvigelse for tilskuddet til Sorlak som skyldes i al væsentlighed, at der blev hensat 60.000 kr. til dækning af gæld på baggrund af uretmæssigt forbrug fra Tips- & Lottomidlerne.

Fordelingen i 2020 var således:

Sukorseq	264.000
Sorlak	634.000
Ili Ili	0
Avalak	0

**Hovedkonto
40.94.29**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Driftstilskud til skrevne medier i Grønland, 1.290 tkr.

1. Hvilke tilskud er uddelt?
2. Har der været ansøgninger, der ikke har fået tilskud?

Besvarelse

Ad. 1

Der er tildelt drifttilskud til Sermitsiaq og AG.

Ad. 2

Der har ikke været andre ansøgninger udover fra Sermitsiaq og AG.

**Hovedkonto
40.95.01**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Andre tilskud til kultur, 11.685 tkr.

1. Udvalget ønsker en fordeling af uddelt tilskud på de enkelte områder.

Besvarelse

EPI Fællesforeningen	1.646.447,00
Selvstyrets kulturmidler	2.528.146,00
Kulturelle arbejdslegater	2.487.143,00
Filmvirksomhed	3.181.823,00
Tilskud til musikproduktion	255.353,00
Grønlandssprogede bøger	1.336.345,00
Hundeslædeløb	250.000,00

**Hovedkonto
40.98.02**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Implementering af den nationale Digitaliseringsstrategi, 9.176 tkr.

1. Hvordan er samarbejdet mellem Naalakkersuisut og kommunerne forløbet?
2. Udvalget konstaterer der er store overførsler fra primo og tilsvarende overførsler ultimo. Hvorfor er midler ikke tilbageført i forbindelse med kasseeftersyn og COVID-19 eftersyn ?

Besvarelse

Ad 1

Digitaliseringsstyrelsen kan ikke svare på Naalakkersuisuts vegne, men kun for egne. Digitaliseringsstyrelsen har et godt samarbejde med kommunerne. Det opleves, at det fælles offentlige ser et fælles mål i at opnå gevinsterne ved digitalisering, men der kan opstå - som i alle samarbejder - diskussion omkring vejen derhen. Det vurderes dog positivt, at der er flere syn på samme sagen. Den største udfordring i sikring af fremdrift i samarbejdet er travlhed. Det gælder alle de fælles offentlige enheder som Digitaliseringsstyrelsen samarbejder med.

Ad 2

På konto 40.98.02 kan der hensættes midler fra et år til et efterfølgende, så længe midler er bevilget til ét specifikt projekt. Dette skyldes, dels at projekter får en samlet bevilgning som strækker sig over år, dels at projektplanerne kan forskydes grundet uforudsete forhold, som mangel på resourcer.

50. Departement for Fiskeri og Fangst

Hovedkonto

50.01.20

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Fiskeri og fangst, 1.233 tkr.

Udvalget finder, at overskriften på kontoen ikke er dæk-
kende for indholdet i tekstanmærkningen. Udvalget anmoder
om en mere passende overskrift.

Udvalget konstaterer, at der er et mindreforbrug på kontoen
på 430 tkr.

1. Udvalget anmoder om en specificeret forklaring på
de enkelte aktivitetstal på kontoen.

Besvarelse

Departementet sætter ikke selv overskrifterne på finanslo-
ven. Denne overskrift er videreført fra tidligere år.
Der er brugt følgende i 2020:

Udvikling af fiskeriet i Østgrønland 1.000.000 kr.
Fangstprojekter bl. a. lomvieprojekt: 36.025,00 kr.
Fiskeriprojekter, bl.a. laksekampagne: 37.795,00
Harpungranater: 159.180,00 kr

51. Fiskeri, Fangst og ESU

Naalakkersuisut skriver: (Landskassens regnskab 2020 side 37)

"Endelig er der gennemført en forvaltningsrevision af kvote- og licensområdet, hvor revi-
sionens anbefalinger skal implementeres i forvaltningen. "

- Udvalget ønsker at få en status i denne sag.

I henhold til revisionens anbefalinger har APN udarbejdet nye og opdateret eksisterende
instrukser for de vigtigste administrative områder vedrørende forvaltning af kvoter og li-
censer. Revisionen af departementets instrukser har sikret en mere klar beskrivelse af
de gældende regler og hvordan reglerne skal omsættes i praksis. Som anbefalet af for-
valtningsrevisionen giver de reviderede instrukser en mere klar og ensartet beskrivelse
af hvorledes afgørelserne træffes, kommunikeres og dokumenteres.

I forhold til understøttelse af ansøgningsprocessen er denne forbedret gennem etable-
ring af en online platform (sullisivik.gl), hvor også dokumentationskrav, ansøgningsfri-
ster, kriterier osv. er anført.

Hovedkonto

51.01.04

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Genetableringsstøtte, 1.139 tkr.

Udvalget konstaterer, at der har været et mindreforbrug på
kontoen på 361 tkr. Som en del af forklaringen på afvigelsen
angives det, at nogle ansøgere har valgt ikke at benytte til-
sagnet om støtte.

1. Hvor mange ansøgere har valgt ikke at bruge tilsag-
net om støtte?
2. Har Naalakkersuisut kendskab til, hvorfor ansøgerne
har fravalgt at bruge tilsagnet om støtte?

Besvarelse

Ad. 1

Der er 3 som ikke har benyttet sig af tilsagn,

**Hovedkonto
51.01.04**

**Titel
Genetableringsstøtte, 1.139 tkr.**

Ad.2

Nej Naalakkersuisut har ikke kendskab til hvorfor ansøgere har fravalgt tilsagnet om støtte.

Mindre forbruget skyldtes samtidig også, at der ligeledes var fangere/fiskere som havde mistet deres joller og udstyr under en kraftigt storm i Diskobugten. I den anledning afsattes ½ mil til forholdet, for at imødekomme deres ansøgninger med antagelsen om at Naalakkersuisut under henvisning til landstingslov nr. 3 af 21. maj 2004 om genetableringsstøtte §4 stk. 2 vil imødekomme ansøgningerne og udbetale et større støtte. Den efterfølgende sagsbehandling viste, at omfanget var mindre, end først antaget.

**Hovedkonto
51.03.03
Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål
Besvarelse**

**Titel
Udviklingsstøtte, landbrug, 3.120 tkr.**

1. Naalakkersuisut bedes redegøre for, hvilke tiltag der er ydet støtte til

Ad. 1

Som det fremgår af finansloven, bruges nærværende bevilning til forskellige institutioner inden for landbruget, herunder Fåreholderforeningen/SPS og Konsulenttjenesten for Landbrug, incl. gartneriet i Upernaviarsuk.

Resultatkontrakt mellem Departementet for Fiskeri, Fangst og Landbrug og landbrugsrådet vedr. Konsulenttjenesten for Landbrug er udarbejdet med henblik på at opstille mål og forventninger til landbrugets udvikling med afsæt i landbrugspolitiske mål. Desuden ydes der tilskud til SPS's administrationskontor via en resultatkontrakt.

**Hovedkonto
51.07.40
Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål
Besvarelse**

**Titel
Rente- og afdragsfrie udlån, 12.209 tkr.**

1. Udvalget anmoder om en fordeling af antal modtagere og faktiske beløb på aktivitetstal, som er anvendt i Finansloven for 2020

Aktivitet	Beløb	Modtagere
Landbrug	5.504.443 kr.	28
Jolletilskud	2.310,459,00	11
Fiskeri	I forbindelse med corona kasseeftersyn blev der afgivet 2.000.000,00 til besparelse	

64. Departementet for Erhverv og Energi

Hovedkonto

64.01.05

Revisionsudvalgets

Bemærkning/spørgsmål

Titel

Erhvervsudvikling i bygder og yderdistrikter, 5.751 tkr.

1. Der anmodes om en liste med beløbsangivelser på de 10 største projekter støttet i år 2020.
2. Hvordan evaluerer Naalakkersuisut kontoens projekter, så bevillingen bruges mest effektivt?

Besvarelse

Projekt	Kommune	Beløb
1 stk. pontonbro og landgangsbro til Qassiarsuk	Kommune Kujalleq	828.691
Udskiftning og montering af ny landgang med pontonbroer i Kapisillit	Kommuneqarfik Sermersooq	395.321
Udbygning af fåreholderveje	Kommune Kujalleq	357.000
Undersøgelser i forbindelse med oprettelsen af UNESCO-verdensarv i Tasiilaq	Kommuneqarfik Sermersooq	350.000
Istandsættelse af 3 fangsthytter ved Ilulissat	Avannaata Kommunia	250.000
Indkøb af byggematerialer til trapper i 8 bygder. Indkøb og fragt, ca.	Avannaata Kommunia	249.097
Qaanaaq, seminar for ægtefæller / samlever F&F	Avannaata Kommunia	245.486
Reparation af nedfaldet værksted i Qeqertaq, Ilulissat	Avannaata Kommunia	238.842
Reparation af værksted i Saqqaaq, Ilulissat	Avannaata Kommunia	222.612
Iværksætter seminar i Ilulissat	Avannaata Kommunia	222.372

Det er kommunerne, der i samarbejde med bygdebestyrelsen og de lokale erhvervsenheder lokaliserer og prioriterer, hvilke projekter kontoen skal støtte. Bevillingen er derfor baseret på den forudsætning, at det er de lokale, som bedst ved, hvordan man bedst muligt støtter den lokale erhvervsudvikling. Naalakkersuisuts eneste funktion i forhold til puljen er derfor at sikre, at midlerne øremærkes til projekter i bygder og yderdistrikter, og at de fremsendte bilag er korrekte i forhold til revision, mv. På den måde sikres det, at midlerne er øremærket til projekter i bygder og yderdistrikter og ikke indgår i kommunernes almindelige drift

**Hovedkonto
64.01.05**

Titel

Erhvervsudvikling i bygder og yderdistriker, 5.751 tkr.

Det er derfor kommuner og bygdernes ansvar at sørge for at udvælge og evaluere, hvordan midlerne tildeles bedst muligt.

**Hovedkonto
64.10.27**

Titel

Erhvervsudviklings- og markedsføringsprojekter, 3.400 tkr.

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

Udvalget konstaterer, at bevillingen for 2020 er 600 tkr. mindre end bevillingen i 2019. Forbruget var i 2018 på 8.000 tkr.

1. Hvilke erfaringer har Naalakkersuisut gjort sig efter bevillingen er reduceret?
2. Hvilke projekter er der ydet støtte til i 2020?
3. Der anmodes om beløb på de støttede projekter?

Besvarelse

Ad. 1

Denne konto er blevet kraftigt reduceret i de seneste år. Kontoen var i 2018 på 8 mio. kr. I 2019 var den på 4 mio. kr. I 2020 på 3.4 mio. kr. Endeligt er den i 2021 nedsat til 2.65 mio. kr. Der er derfor nu kun et absolut minimum tilbage på denne konti til erhvervsmæssigt at udvikle og markedsføre Grønland. Et behov som kun bliver større, når verden igen normaliseres efter covid-19.

Ad. 2

Hvilke projekter er der ydet støtte til i 2020? Se tabel.

Ad 3

Der anmodes om beløb på de støttede projekter? Se tabel

Projekt	Beløb
GEUS serviceydelser -Afdækning af lokaliteter for udbuds- runde -Rapport og markedsføringsmateriale for udbudsrunde -Rådgivning om udbudsrunde	2.300.000 kr.
GEUS forberedelse af kommende ud- budsrunder og rådgivning	650.000 kr.
Handelsfremstød i Tyskland og Frank- rig 2020	60.000 kr.
Udarbejdelse af markedsføringsmate- riale	40.000 kr.
Messedeltagelse	120.000 kr.
Øvrige projekter	200.000 kr.

**Hovedkonto
64.10.34**

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

Titel

Servicekontrakt lammeslagteri m.fl., 5.903 tkr.

Udvalget konstaterer, at denne konto er nyoprettet i forbindelse med Finansloven for 2020. Bevilling er nedsat ved TB 20-889 med 1.300 tkr. vedr. COVID-19 kasseeftersyn.

1. Hvilke virksomheder har fået tilskud i 2020?
2. Hvilke virksomheder har søgt i 2020?
3. Hvordan evaluerer Naalakkersuisut på den pågældende servicekontrakt?

Besvarelse

Ad. 1

Asimit ApS
Fjordfoods

**Hovedkonto
64.10.34**

Titel
Servicekontrakt lammeslagteri m.fl., 5.903 tkr.
Lilleholm Fish ApS

Ad. 2
De virksomheder som i 2020 sendte en komplet ansøgning var:
Asimit ApS
Fjordfoods
Lilleholm Fish ApS

Ad. 3
Et vilkår ved indgående af servicekontrakt er, at selskabet rapporterer om projektet. I servicekontrakterne med selskaberne fremgår derfor også, at selskaberne har løbende rapporteringspligt. Det fremgår også, at selskaberne i det efterfølgende år skal sende årsregnskabet for aftaleperioden og en rapport for hele aftaleperioden.

**Hovedkonto
64.10.35
64.40.08**

Titel
Erhvervshjælpepakke på baggrund af COVID-19, 89.306 tkr.
Arbejdsmarkedshjælpepakke på baggrund af COVID-19, 10.694 tkr.

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgsmål

1. Udvalget ønsker en liste over modtagere af hjælpepakkerne.
2. Hvor mange af ansøgerne til nærværende hjælpepakker har fået afslag?

Besvarelse

Ad. 1
Nedenstående liste angiver de virksomheder, som har modtaget støtte fra erhvervshjælpepakkerne. Dette omfatter akutpakken og aktivitetspakken:

Virksomhed
A/S Hotel Arctic
ADAHNAN voyage au-delà du cercle
Advokat Marie Louise Frederiksen
Advokatfirma Naja Joelsen - Solbakken 6 - 3900 Nuuk
Air Stop v/ Nivé Lynge Petersen
AirZafari ApS
AK Montage ApS
Akupunkturklinikken
Albatros Arctic Circle
Anda Mathiassen
ANINGAK
Anori Art ApS
Arctic Boat Charter A/S
Arctic Dream ApS

Virksomhed
Arctic Nomad Aps
Arctic Wildlife Adventures
Arctic Wonderland Tours LTD. A/S
arctic-keramik
Arnaq Taxa
Asiarpak
Asimit ApS B 56 Ammassivik
Atlantic Music
Atuagkat Boghandel Aps
Aut EL installatør Qulleq Aps
AVANI HOMES ApS
BABYSAM NUUK ApS
Beauty By U
Bed & Breakfast Illunnguujuk
Bisgaard Trading ApS
Blue Ice Explorer
Bror & Søster
Båden "KISAQ" I/S
Cafe de Upernavik
CAFE MIK ApS
Cafe Puisi Aasiaat ApS
Cafe Thorhildur
Cafe Ulo ApS
Cafemma Uummannaq Aps
Camp Itivi
CrossFit Inua ApS
C-Service IVS
Cut'n Go
DIDAS
Dines Tours ApS
DISKO LINE A/S
Diskobay Tours ApS
Diskotek Parabolen
Djurhuus Taxi
Dogsledge Taxi
Dooit Design
EEG-Siila ApS
Elias Jakobsen
Elisabeth Thomsen aqquataa 26

Virksomhed
Emil Tattoo
Entreprenørselskabet Egedesminde A/S
Esmeralda
Eugenius Consult
Firmaet Kusk
fitnessgl Nuuk ApS
FONDEN TASERALIK SISIMIUT
Frydkjær design
Gina,s Guesthouse-Upernavik
Glaciem House
Greenland Boat Charter ApS
Greenland Cruises
Greenland Escape ApS
Greenland Extreme
Greenland Fiord Tours ApS
Greenland Outdoors ApS
greenland outfitters
Greenland Petroleum A/S
Greenland Photo ApS
Greenland Ruby A/S
GreenlandCopter. A/S
Guide to Greenland Aps
Happy Greenland
HB Hair
Henning Frisk
HOA Event
Hoba Nuuk
Hope-Hostel I/S
Hotel DiscoBay A/S
Hotel Hans Egede A/S
Hotel Heilmann Lyberth
Hotel Hvide Falk
Hotel Icefiord A/S
Hotel Kap Farvel Aps
Hotel Maniitsoq Aps
Hotel Narsaq Aps
Hotel Nuuk ApS
Hotel Sisimiut
Hueland

Virksomhed
Hunter´s Eye In South Greenland v/Jens Peter Kielsen
Hunting Greenland v/ Karl-Jørgen Enoksen
Høegh VVS Aps
Icecamp Greenland APS
Icecap Tours
Icecaptours ApS
Illersuisoq Jurist Thomas Wiemann
Ilulissat Boat Tours
Ilulissat Systue & Gaveshop
Ilulissat Tourist Nature Aps
Ilulissat Water Safari
Immanuel fonden
In Fashion Aps
Inneruulalik
INUA
Inuit Cafe
Inuit Outfitting ApS, Bolehtep aqq. 23, 3911 Sisimiut
Inuit Quality Clothes of Greenland
Inuk Hostels Aps
Inuk Kropsterapi ApS
Inuk Ressource
Inumineq's Legeland
IPS Consult ApS
Isit Optik ApS,
i-Store ApS
Ivik's Taxa
JHO v/Johannes Holst
JL Rengøring
Johannesip Cykelilerivia
Kalaallit Røde Korsiat
Kang Minik
Kang Skicenter
Kang Tourism ApS
Kangerlussuaq TAXA
KAP-HC Ejendomme ApS
Karisma
KATRI
Katsorsaavik Nuuk
Katti's Shop Café, Imaneq 27, 3900 Nuuk

Virksomhed
Katuaq
Kipopraktor, Gaba Broberg
Kitdlaq Kistallu Affarlianut Tikilluarit Illu attartortittagaq / Indkvartering
KKB Henriksen
KLP Kontorelektronik Aps
Konpap Grønland ApS
Kuannit artworks
Kukkukooq ApS
Kulukis
LASØ A/S
Leong Enterprice ApS
Localguide.com
Looqi Svane, Eqalugalinnguit 46C, boks 1583, 3905 Nuussuaq
Lulu Aps
Maik's Corner
Maniitsoq Tour Boat ApS
MARIVIK
Martek ApS
MDC DATA Greenland ApS
Mesterens Vogn
Midda Middap
Mikami Hostel
Minittornertut
Mi-Shellak
MJ Consult
Nail & Lash Bar
Naleraq Sea Safari IVS
Nanoq Offshore
Nanortalik Tourism Service
Nanu Travel
Natascha Pedersen Makeup
NGHTAXA
Nice Greenland Aps.
nija I/S
Nina's Avenue
Nordbo A/S
North Safari ApS
Northern Light
Nuan Catatering aps.

Virksomhed
Nujaleriffik Salon Event
Nuka Hostel samt Cafe Nuka
Nuna Nuan Aps
Nunataq Atsuk Travel
Nunatsiaq I/S
Nunatta Katsorsaavia IvS
Nuuk Adventure ApS
Nuuk Bay Adventures
Nuuk Café
Nuuk City Invest ApS
Nuuk Couture Aps
Nuuk Fitness ApS
Nuuk Osteopati og Fysioterapi
Nuuk Special Optik
Nuuk Water Taxi A/S
Nuuk Wellness & Body Care ApS
Nuuk-Inn-Wellness
Nuummi Innarluutillit Peqatigiiffia
Nystrup Kigutit ApS
Nønne ApS
Naasut
Otto Simigaq
Outfitter Johanne Bech
Paninnguaq Lind
Peqatigiiffik Katersortarfik,
PH-Trading
Pikkori Sport A/S
Pikkoritta Consult
Polar Trophy Hunt
Powerboat Greenland ApS
PRgl ApS
Paaviaasoq F F Edvard Kruse Aqq B 392
Qajaq Seaway I/S
Qasigiannguut Turisme v/Karl Hansen
Qiajuk Studios
Qulleerniarfik Lysbutikken
Qulleq Consulting
Qulutius Events
Raw Grit Greenland

Virksomhed
Rene Design
Restaurant & Bar Naleraq
Restaurant Mamartut Aps
Restaurant Maximut ApS
Restaurant Nanoq (+Restaurant Tulugaq & B/B Nattoralik) v/Ingrid Konradsen
RL Ejendomsselskab
Rokans Taxi
Salon Nauja
Salon Priscilla
Salon Puk v/ Puk Zakariassen
Sarfalerisut ApS
Sassuma Sea Salt
savatilik
SCOL ApS
Sermeq Helicopters A/S
Shayed
SikuAput Tourism
Sillisit Hostel (Sillisit)
Siniffik 303
Sisimiut Kayak Center
Sisimiut Sport Aps
Sisimiut Tømrer & Boat Safari
Sisimiut Vandrehjem I/S
South Greenland Boat Charter 44
Spædbarns & Psykoterapeut Inuk
Stamauda
Steak og Grill
Suulup Taxai
Svend Svendsen
Synoptik Nuuk ApS
Sømandshjemmet i Nuuk
Sømandshjemmet Sisimiut
Sømandshjemmet Aasiaat
Takanna - nipilersornermut ilinniustorfik
Tandlæge Niels Nygaard aps
Tankeeraq ApS
Taquassat I/S, Akerput 26, Postboks 208
Tasermiut Camp I/S
Tasiilaq Tours

Virksomhed
Taxa-tilik /charfør
Terapi Iperaaneq
The GlacierShop
Therapeutic Massage and Therapy by Runglawan Kettason
Thinkinuk
Tiggaliorkfik Sisimiut ApS, JS Tiggaliorkfik
Tingo
TLS ressourcer
Tobias Eli Niels Adolf Ignatiussen
Torrak!
Tourist apartments
Travel By Heart - Greenland
Trophy Hunting Greenland
Tuning Incoming Agency Greenland
Tupilak Travel ApS
Tuugaaq Travel
Two Ravens Aps
Ulu.care
Upernavik Accommodations ApS
Upturn ApS
Usisaat ApS
Uummannami Timersortarfik
Uummannaq Seasafaris
Vinslottet Grønland A/S
Vivis Shop, Shop Arctic
Wellness Clinic Nuuk
West Greenland Wildlife I/S
World of Greenland
Yoga Heart Nuuk

Ad. 2

I 2020 modtog 276 virksomheder i alt 973 bevillinger. Derudover var der 195 virksomheder, som stod for 337 afslag. Et afslag dækker her over alt fra, at man ikke fremsendte en komplet ansøgning eller manglede at sende dokumentation, til at man ikke opfyldte kravene for at modtage støtte.

70. Departementet for Boliger og Infrastruktur

Hovedkonto

70.10.03

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Forsikringer, 900 tkr.

Udvalget konstaterer, at der er overførsel primo 2020 på - 12.688 tkr. og ultimo 2020 på 22.688 tkr.

1. Udvalget anmoder om, at Naalakkersuisut uddyber sine begrundelser med hensyn til ovenstående overførsler.

Besvarelse

Selvstyrets nuværende forsikringsordning er indgået for perioden 2017-2019, som er forlænget til udgangen af 2023. Forsikringsordningen indebærer at nogle få forsikringer er afdækket via forsikringsselskaber efter udbud herom, og hvor de resterende områder er 100 % selvforsikrede. Fordelingen af områderne fremgår af budgetbidrag til hovedkonto 70.10.03 Forsikringer.

De selvforsikrede områder, sammen med en høj selvrisiko på All-Risk (aktiver + løsøre), medfører en vis risiko for høje udgifter i et givent år, og i andre år lavere udgifter. Det præcise niveau afhænger af de konkrete skader.

Den nuværende ordning medfører, at mange skader som tidligere ville have været dækket af forsikringsselskaber, nu afholdes af Selvstyrets egen forsikringspulje. Forsikringspuljen består af indbetalinger fra Selvstyrets enheder, som dels er hensættelse af de opnåede præmiebesparelser og dels de indbetalte forsikringspræmier fra de 100 % selvforsikrede områder. Nuværende forsikringsordning indebærer, at enhedernes bidrag tager udgangspunkt i præmieudgifter fra 2016, for at sikre der oparbejdes en tilstrækkelig stødpude. Dette er nødvendigt for at minimere risikoen for træk på Landskassen ved gentagne storskader.

Overførslen i regnskabsår på 22,6 mio. kr. består af tidligere års overførsler (12,7 mio. kr.), sammen med uforbrugte midler i finansår 2020 (10,0 mio. kr.).

72. Boliger

Hovedkonto 72.02.03

Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål

Besvarelse

Titel

Administrations- og projektudgifter vedrørende bolig, 7.064 tkr.

Der nævnes en række projekter og aktivitetstal for denne konto i Finansloven 2020 .

1. Udvalget anmoder om en fordeling af aktivitetstal og lister over projekter med beløbsangivelse.

Aktivitet/projekt	Forbrug i 2020	Opgave
Advokat	306.828	Udarbejdelse af lovgivning
Revision	67.014	Dataanalyser indenfor Helhedsplan for boliger
Tolke	160.472	Tolkning
Faglige konsulenter	330.320	Midlertidig ansat konsulent under Helhedsplan for Boliger
Administrative konsulenter	63.977	Afvikling af kurser for kommunale byggesagsbehandlere, samt seminar og workshops under Helhedsplanen for boliger
Andre konsulenter	2.388.370	Helhedsplan for boliger: Udvikling af databasen Informations og planlægningsværktøj, datafangst, datavalidering og kvalitets sikring samt oplæring af teknikere hos INI. Borgeroplysningsmateriale, udviklet af Malou Media
I alt	3.316.982	

Hovedkonto 72.10.16

Revisionsudvalgets Bemærkning/spørgsmål

Besvarelse

Titel

Drift af udlejningsboliger, kapitalafkast, -50.780 tkr. (indtægt)

Udvalget konstaterer, at afvigelsen forklares med, at der er bogført to måneders kapitalafkast for 2019 i regnskabsår 2020 på samlet 7,3 mio. kr.

Udvalget konstaterer ligeledes, at revisionens protokol omtaler hvor vigtigheden af afstemninger..:

1. Hvornår blev afstemningsfejlen opdaget?
2. Hvordan sikrer Naalakkersuisut at lignende fejl ikke opstår i fremtiden?

Kapitalafkastet bliver indbetalt til Selvstyrets bankkonto, som er administreret af DcR, herunder afstemning og tømning af kontoen, i samarbejde med relevante enheder. Der har været en udfordring i netop denne opgave i forbindelse med overgang til Selvstyrets nye økonomisystem, som har medvirket til forsinket bogføring af indtægter på hovedkonto 72.10.016 Kapitalafkast. Overgang til det nye system har ligeledes givet større udfordringer til en intern månedlig budgetopfølgning i IANN.

**Hovedkonto
72.10.16**

**Titel
Drift af udlejningsboliger, kapitalafkast, -50.780 tkr. (ind-
tægt)**

Ad. 1

Fejlen blev opdaget, ved modtagelse af posteringsmedde-
lelse for indbetaling af kapital afkast fra DCR den 6. april
2020.

Ad. 2

For at imødegå samme fejl, er der i 2020 indført en gennem-
gang af posteringer i forbindelse med departementets må-
nedlige budgetopfølgning. Derved sikres identifikation af
manglende indbetalinger af kapitalafkast.

77. Natur og Miljø

Hovedkonto

77.05.08

Revisionsudvalgets
Bemærkning/spørgs-
mål

Titel

Miljøfonden, 15.000 tkr.

Udvalget konstaterer, at der er hensat 55 mio. kr. til projek-
ter:

1. Hvad er status på igangsættelse af disse projekter?
2. Hvornår forventer Naalakkersuisut, at midlerne er anvendt?

Besvarelse

Ad. 1

Selvom året 2020 har været præget af COVID-19, er mange miljøprojekter blevet igangsat og gennemført. Det gælder både projekter, der fik tilsagn om støtte i 2019 og i 2020.

Der henvises i øvrigt til Beretning om Miljøfonden 2019, som kan findes på Naalakkersuisuts hjemmeside (her). Miljøfondsredegørelsen for 2020 forventes offentliggjort i september 2021.

Ad. 2

Hovedparten af Miljøfondens midler er disponeret. I 2020 modtog 28 projekter fra virksomheder, privatpersoner, interesseorganisationer og kommuner tilsagn om støtte fra Miljøfonden for i alt 4.277.981 kr. De resterende 10 mio. kr. i Miljøfonden i 2020 er reserveret til investeringer i den fælles nationale affaldsløsning. Over en årrække er der i alt givet tilsagn om støtte på 50 mio. kroner fra miljøfonden til etableringen af den nationale affaldsløsning. En stor del af de hensatte midler er således reserveret til den nationale affaldsløsning. Disse midler forventes anvendt i takt med at forbrændingsanlæggene bygges over de kommende 2-3 år. En del af de øvrige miljøprojekter der har fået tilsagn om støtte forløber over flere år, og ansøgerne anvender som oftest ikke alle midlerne det samme år, som de får tilsagn. Restbeløbet (som er reserveret til et konkret miljøprojekt) overføres til næste finansår, jævnfør tekstanmærkningerne til Finanslov 2020: "Naalakkersuisut bemyndiges til at overføre et mer- eller mindreforbrug på bevillingen hovedkonto 77.05.08 Miljøfond til det efterfølgende finansår."

De hensatte midler forventes således anvendt løbende og indenfor få år. Midlerne anvendes efterhånden, som de projekter der har fået tilsagn om støtte, bliver gennemført.

Besvarelse nettostyrede virksomheder

Asiaq

Spørgsmål til Nettostyrede virksomheder. (i parentes side henvisning)

Asiaq Regnskabet 2020.

- 1) Det nævnes at Asiaq ikke har fået opgaven i Ilulissat lufthavn? (side 7) Hvad er forklaring på dette og hvem fik opgaven?

Ad. 1

Asiaq gav to tilbud på referencenet til Kalaallit Airports, først for Nuuk og senere for Ilulissat. Opgaven for Nuuk Lufthavn fik vi.

Den tilsvarende opgave på referencenet for Ilulissat bød vi på i offentligt udbud, men fik desværre ikke opgaven. Hvem der har fået opgaven – og hvorfor – ved vi ikke. Vi henvi-
ser til Kalaallit Airports for svar på det spørgsmål.

- 2) Pengestrømsopgørelse. Posten "Køb mv. af materielle anlægsaktiver" på 2.651 tkr. (side 23) Hvilke anskaffelser og beløb er der tale om.?

Ad. 2

Asiaq har gennemgået pengestrøm igen sammen med Deloitte. Vi må desværre konstatere, at af- og nedskrivninger burde være tillagt resultatet (og ikke fratrasket) – og at anskaffelserne i året burde have udgjort 532 t.kr.

Endelig burde ændringen i driftskapitalen have været inkl. gæld til pengeinstitutter på -3 t. kr.

Der er alene tale om en opsætningsfejl, der ikke har indflydelse på resultat, balance og/eller opgørelsen af likviditeten. Vi vedlægger en korrigeret opstilling som bilag 1.

For så vidt angår årets anskaffelser på 532 t.kr., som omfatter dette primært følgende:

Anskaffelser i 2020.

Fjernvarme B-111:	169.494 kr.
Wingtra Drone:	261.599 kr.
Forbedring Landgangsjolle:	10.442 kr.
<u>Multibeam suppl. MBES-båd:</u>	<u>90.285 kr.</u>
I alt	531.820 kr.

De tre sidstnævnte er udstyr og koncepter til dataindsamling.

Protokol.

- 3) Fejl i lønsats til praktikanter. Hvor mange personer drejer det sig om og hvor mange kroner. (side 16)

Ad. 3

Lønsservice havde sat forkert sats på praktikanter i deres system. Asiaq har få praktikanter og kun i kortere perioder, så det har ikke haft væsentlig indflydelse på regnskabet.

- 4) Afspadseringsregnskab. Der er opgjort afspadseringssaldo på ca. 6400 timer. Forklaring på hvordan rådighedstillæg fungerer ønskes. Hvor stor var det tilsvarende tal pr. 31.12.2019. Hvor stor en del af timer pr 31.12.2019 er udbetalt og hvor stor en del afholdes som afspadsering. (side 16)

Ad. 4

Alle medarbejdere er ansat under overenskomst og rådighedsforpligtelsen er forskellig for hver overenskomst. En medarbejder kan have en rådighedsforpligtelse på 25 timer pr. kvartal. Hvis deres saldo er lig med eller under 25 timer pr. kvartal på hverdage, så går saldoen i nul i pågældende kvartal. Hvis den er over, så bliver differencen sat til enten udbetaling eller afspadsering, hvor der ganges med 1,5. Hvis medarbejderen arbejder i en weekend eller helligdag, så bliver rådighedsforpligtelsen ikke modregnet.

Asiaq har strammet meget op på området, og der er stor fokus på, at der ikke spekuleres i, hvornår overarbejdet placeres.

Afspadseringssaldoen er faldet med ca. 1.500 timer pr. 31-12-2020 i forhold til 31-12-2019. Der blev udbetalt 862 overtimer i 2020 svarende til 290 t. kr.

Pr. 30-06-2021 er afspadseringssaldoen faldet med 900 timer og der er udbetalt 790 overtimer svarende til 276 t. kr.

- 5) Der nævnes at der ikke er indregnet avance. Hvordan sker prissætningen af ydelserne. (side 17)

Prisfastsættelse sker med afsæt i de enkelte medarbejders lønninger (årsløn divideret med effektiv arbejdstid (gennemsnit over 3 år)).

Derudover tillægges en fællesomkostning (gennemsnit over 3 år) til indirekte produktionsomkostninger, så taksterne herefter dækker de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger – herunder afskrivninger, fællesomkostninger m.v.

På mange projekter tillægges yderligere en beskeden avance på 5% - primært til imødegåelse af økonomiske risici i tilknytning til de enkelte projekter.

Nukissiorfiit

Spørgsmål til Nettostyrede virksomheder. (i parentes side henvisning)

Nukissiorfiit – regnskab 2020.

Der er i forbindelse med svaret indhentet input fra Nukissiorfiit.

- 1) Note 17. Udvalget anmoder om en uddybende forklaring på beløbet fra Nettoliquiditet i Landskassen og til Henlæggelser ultimo. Hvad er forskydningen udtryk for?

Ad. 1

Nukissiorfiits netto likviditetspåvirkning i Landskassen er forskellen mellem Nukissiorfiits betalinger til Landskassen (eks. Renter og afdrag på gæld) og Landskassens betalinger til Nukissiorfiit som følge af ensprisreformen. Det er et udtryk for, hvor meget Nukissiorfiit isoleret set påvirker Landskassens likviditet.

Henlæggelse ultimo er en akkumulation af tidligere års mer- eller mindreforbrug, hvis Nukissiorfiits driftsresultat blev opgjort ud fra Landskassens principper.

Henlæggelse ultimo har ingen betydning for Landskassens regnskab, da disse bliver optaget i regnskabet med værdien 0.

- 2) Risiko for besvigelser omtales under afsnit 4.3.5. Hvad er der gjort for fremad at undgå sådanne forhold. Hvilke konsekvenser har den pågældende hændelse medført? (side 13)

Ad. 2

Der har ikke været ansættelsesmæssige konsekvenser i forbindelse med hændelsen. Nukissiorfiit har tabt samlet 442.776,44 kr. på svindelsagen.

Økonomidirektøren har sendt instruktioner ud til alle økonomimedarbejdere om at de aldrig må agere imod betalingsprocedurer med basis i en E-mail, uanset om den er ægte eller ej.

Nukissiorfiit gennemførte i 2019 en Cyber Awareness Kampagne for alle medarbejdere. I vort E-learning program indgår Cyber Awareness.

- a. Hvilke yderligere tiltag er gjort for at forhindre svindel:

Ad. 2.a

Det er blevet indskærpet over for medarbejderne at interne retningslinjer og procedurer må ikke tilsidesættes, og der må ALDRIG godkendes fakturabetalinger uden om systemet.

Implementering af Dark Trace Immune System and Antigena Email, hvilket betyder at man altid kan se om en e-mail kommer udefra. Informeret i Nukissiorfiit om svindlen og hvorledes den er gennemført. Cyber Awareness Kampagnen gennemføres igen med opfølgning.

- 3) Fejl i lønsats til praktikanter. Hvor mange personer drejer det sig om og hvor mange kroner. (side 19)

Ad. 3

Det omfatter 52 praktikanter og beløbet er på ca. 32 t.kr. Beløbene går fra ca. 7 kr. for det mindste beløb til ca. 4.000 kr. for det største beløb.

- 4) Nukissiorfiit har anmodet Deloitte om en forvaltningsundersøgelse, se afsnit 5.3 (side 22). Udvalget vil anmode om at få tilsendt en kopi af undersøgelsen.

Ad. 4

Det er Departementet for Landbrug, Selvforsyning, Energi og Miljø som har anmodet Deloitte om en forvaltningsundersøgelse efter en fra Nukissiorfiit. Undersøgelsen er ikke færdiggjort, men revisionsudvalget vil modtage en kopi og redegørelse når undersøgelsen er afsluttet. Undersøgelsen forventes afsluttet efteråret 2021.

Generelt.

- 5) Risiko for besvigelser omtalt under afsnit 4.3.5 i protokolen. Udvalget ønsker be-
lyst, hvem der har ansvaret for tilsyn med disse opgaver.
Er der andre dele af selvstyret som Naalakkersuisoq for Finanser er bekendt
med, som har haft tilsvarende hændelser.

Ad. 5

I Nukissiorfiit er det regnskabscontroller afdelingen der gennem årlig intern revision af procedurer og forretningsgange. Der udarbejdes i denne forbindelse en såkaldt rejse-
rapport der beskriver resultatet af den interne revision med angivelse af anbefalede initi-
ativer til styrkelse af de reviderede områder. Desuden gennemgås og kontrolleres di-
verse afstemninger på regnskabsområdet løbende også af regnskabscontroller afdelin-
gen.

Mittarfeqarfiit

Regnskabet 2020.

- 1) Note 6. Under posten "Finansielle omkostninger" stiger "Gebyrer samt valutakurs- og kassedifferencer" med 700 tkr. (Side 34). Hvad skyldes stigningen?

Ad.1

Note 6, stigningen på valutakurs og kassedifferencer stiger pga. faste valutakursreguleringer der foretages på gamle tilgodehavender primært kunder der afregnes i USD og EUR og primært ETOPS kunder, ikke-realiseret tab kontoen stiger fra 2019 kr. 39 t.kr. i indtægt til i 2020 at være på kr. 456 t.kr. pga. regulering af valutaposteringer.

Herudover stiger kontoen for Realiseret tab ligeledes i 2020 pga. et sværere marked for flyoperatører samt pga. et større fokus på tilgodehavender, hvilket har betydet at der er konstateret flere tab end tidligere.

	Real 20	Real 19
	jan-dec	jan-dec
338771 Realiseret tab	388.712	175.314
338775 Ikke realiseret tab	456.029	-39.756

- 2) Note 7. "Køretøjer og både" der anføres en tilgang på 10.267 tkr. samtidig nedskrives 8.531 tkr. Hvad er forklaringen på den store nedskrivning?

Ad. 2

Mittarfeqarfik overgik i 2019 til at følge årsregnskabsloven for klasse C-stor, hvilket betyder at regnskabsprincipperne for indregning og måling, aktivering, afskrivning og nedskrivning er ændret i forhold til tidligere (jf. anvendt regnskabspraksis side 37, 38, 39 & 40 vedr. anlægsaktiver, nedskrivningstest og indregning & måling). Mittarfeqarfiit må derfor kun afskrive på aktiver når det er sandsynligt at der vil tilflyde virksomheden økonomiske fordele i fremtiden. Dvs. at Mittarfeqarfiit skal nedskrive alle aktiver indkøbt til lufthavne der ikke kan genere et overskud. Den store nedskrivninger skyldes at de køretøjer og både der er indkøbt i året er indkøbt til lufthavne der ikke kan oppebære et overskud (dvs. alle andre lufthavne end Nuuk, Ilulissat og Kangerlussuaq).

Protokol.

- 3) Der er store hensættelser til imødegåelse af tab 35.480 tkr. (2019: 20.783 tkr.)
Hvad er årsag til stigning og kan beløbet uddybes? (side 16)

Ad. 3

Den primære årsag til stigningen er jf. protokollens forklaring side 16 om ændringen af Mittarfeqarfitts princip for hensættelse til tab. Efter at virksomheden begyndte at følge årsregnskabslovens regnskabsklasse C- stor, hensætter virksomheden nu det fulde beløb på tilgodehavender der er ældre end 1 år og 50 % af alt der er 6 mdr. gammelt.

Der har ligeledes i året været en del flyoperatører og tilknyttede virksomheder som har haft svære vilkår.

Den ændrede regnskabsprincip betyder at Mittarfeqarfiit hensætter til tab på flere gamle debitorer der flyver ETOPS, herunder f.eks. Condor som der findes en igangværende konkursbo-opgørelse af i Tyskland. Til denne sag er der et tilgodehavende på 4 mio.kr. som nu hensættes fuldt ud til tab. Denne hensættelse er den største hensættelse der findes i regnskabet.

Generelt.

- 4) Mittarfeqarfiit har oplyst om anciennitet. (side 18).
 - a. Udvalget spørger, er der en tilsvarende oversigt i andre enheder i Selvstyret?

Ad. 4

Tallene er opgjort med udgangspunkt i medarbejdernes samlede ansættelsesanciennitet og delt med 12 måneder, for at finde gennemsnittet.

Medarbejdernes gennemsnit af den samlede anciennitet er = 71 måneder.

Gennemsnittet er så delt med 12 måneder, som giver: $71/12 = 5,878$

I forhold til tilgængeligheden, så er der tale om opgørelse der udarbejdes af Mittarfeqarfiits HR afdeling, og som tager udgangspunkt i personoplysninger i form af ansættelsesaftaler. Andre oplysninger end statistikken er ikke tilgængelig for andre.

Besvarelse omkring anlægs- og renoveringsfonden

Anlægs- og renoveringsfonden

Til bedre forståelse af hvilken kompleksitet der måtte være i styringen af midler i Anlægs- og Renoveringsfonden skal Revisionsudvalget anmode Naalakkersuisut om at belyse følgende:

Udvalget ønsker indsigt i det tidsmæssige forløb i sagerne, herunder hvilke kontroller der måtte være indlagt undervejs.

- 1) Hvilke kontroller er indlagt i projekterne undervejs?

Ad. 1

Et bygge- og anlægsprojekt er delt op i 5 faser: Ide/Byggeprogram, Projektering, Udførelse, 1 års drift + gennemgang og Driftsfase. Nærmere beskrivelse af disse fremgår af vedlagte 'Bilag F'.

Når der foreligger et byggeprogram, indgås der en rådgiveraftale om projektering og udbud. Denne indeholder datoer/frister for aflevering af projektmaterialet, fordelt på de forskellige opgaver der ligger heri (projektforslag, hovedprojekt, udbudsmateriale). Undervejs afholdes der projekteringsmøder med bygherre i nødvendigt omfang, hvor der foretages opfølgning på tidsplanen. Denne kan i visse tilfælde ændres, som følge af f.eks. ændringer i ønsker og/eller omfang af projektet og i som følge af ændret prioritering hos bygherre. Kontrakten indeholder tillige bestemmelser om dagbøder ved overtrædelse af de aftalte frister.

Når projektet er udbudt, og der foreligger et tilfredsstillende licitationsresultat, anmodes der som regel om udmøntning af udførelsesbevilling ved Finans- og Skatteudvalget. I nogle tilfælde indarbejdes denne i det årlige Finanslovsforslag. Når godkendelse af udmøntningsbevillingen foreligger, indgås der en entreprisekontrakt. Af denne fremgår arbejdsgrundlaget for opgaven, herunder udbudsmaterialer samt AP95. Heri indgår de tidsfrister der fremgår af udbudsmaterialet, herunder mellem- og afleveringsterminer. Tillige indeholder kontrakten bestemmelser om dagbøder ved overtrædelse af de aftalte frister.

Til udførelsen er der tilknyttet byggeledelse, som oftest udgør samme rådgiver som den projekterende. Der indgås en kontrakt herom, og byggeledelsen referer til bygherren. Byggeledelsen har til ansvar at følge op på udførelsen til dagligt, og sikre afklaringer undervejs, herunder ændringer og/eller forsinkelser i tidsplanen. Nærmere beskrivelse af byggeledelsen opgaver fremgår af 'Bilag F'

Kontroller i forhold til projekternes økonomi

Forudsætningen for afholdelse af udgifter under ethvert anlægsprojekt i Anlægs- og Renoveringsfonden, er at der foreligger en skriftlig og underskrevet kontrakt. Forinden denne kan underskrives skal der oprettes et kontraktnummer i Selvstyrets økonomisystem. Dette gælder for alle typer opgaver (rådgiver, entreprenør, advokat, rejseudgifter mm.). Der kan være tale om fastprisaftale eller baseret pr. timemed en aftalt budgetramme (maksimum beløb).

Herefter sker der disponering af kontraktbeløbet i systemet i henhold til den underskrevne kontrakt. For at kunne disponere, er det nødvendigt at vedlægge kopi af den underskrevne kontrakt.

Disponering af kontraktbeløbet i systemet er en forudsætning for at der kan ske udbetalinger fra kontrakten via Selvstyrets fakturahåndteringssystem. Samlede disponeringer (alle kontrakter) kan ikke overstige projektets samlede bevilling.

I forbindelse med overgang til et nyt økonomisystem, er kontrol i forhold til betalinger ikke overstiger kontraktens disponeringsbeløb foretaget manuelt. I forbindelse hermed er der indført 'Udbetalingsspecificering' som skal vedlægges fakturaer til rådgiver- og entreprisekontrakter for at udbetaling kan foretages. Denne indeholder oplysninger om det fulde kontraktbeløb + kontrakttillæg, hvor meget der er betalt hidtil, nuværende anmodning om udbetaling og antal a'conto begæringer. Specifikationen er ligeså meget kontrolværktøj for leverandøren som det er for byherren.

Kontrol i forhold til betalinger er fra medio 2021 udviklet og indarbejdet automatisk i Selvstyrets fakturahåndteringssystem. Det er således på nuværende tidspunkt ikke muligt at der sker udbetaling der overstiger kontraktens disponeringsbeløb. Såfremt der modtages anmodning om udbetaling fra leverandør der overstiger kontraktens disponeringsbeløb, foretages der afklaring i samarbejde med projektets tilknyttede projektleder. Der vil i givet fald være tale om modtagelse af kreditnota fra leverandøren.

I forhold til godkendelse af betalinger, er der fastlagt procedurer ud fra projekternes fase, herunder projekteringsfase og udførelsesfase. For projekter på projekteringsstade gælder det:

Type udgifter på projekteringsstade er rådgiverhonorar, advokat og rejseudgifter. Hver faktura godkendes af minimum 1. og 2. godkender, hvor der foretages kontrol af beløb og stade er i henhold til kontraktens bestemmelser herom. Tillige kontrolleres at den krævede vedlagte udbetalingsspecifikation til rådgiveraftaler fremstår i henhold til kontrakten.

For projekter på udførelsesstade gælder det:

Til hver byggesag under udførelse er der tilknyttet byggeledelse, der er ansvarlig for opfølgning og kontrol af byggeregnskab. Faktura sendes til byggeledelsen som ekstern godkender via Selvstyrets fakturahåndteringssystem, for kontrol af at faktura kan udbetales i forhold til projektets stade eller betalingsplan. Tillige kontrolleres at den krævede vedlagte udbetalingsspecifikation fremstår i henhold til kontrakten.

Enten godkendes fakturaen til udbetaling, eller der sker anmodning om tilbagehold. Der kan også ske parkering af fakturaen, mens der pågår afklaring med entreprenør. Herefter godkendes fakturaen af 1. og 2. godkender i IANN.

Udvalget har drøftet den styrings- og ansvarsmæssige placering. Der kan ved flerårige projekter dels ske en udskiftning i medarbejderstaben eller en flytning fra et ressortområde til et andet. Udvalget ønsker kort skitseret den ansvarsmæssige placering, gerne med angivelse af "personflow" i anonymiseret form, så evt. offentliggørelse vil kunne ske.

Bygherreadministrationen for Selvstyrets bygge- og anlægsprojekter er i årene 2016 – 2020 placeret ved de ansvarlige ressortområder, hvor Departementet for Boliger, Infrastruktur og Ligestilling (IANN) har ageret som rådgivende bistand og sparring ved behov. Fra medio 2021 er bygherreadministrationen centraliseret i IANN.

Den daglige administration varetages af projektleder, som refererer til nærmeste chef, hvor det har varieret fra kontorchef/projektchef til afdelingschef, alt afhængigt af hvordan

hvert ressortområde har konfigureret deres referenceforhold. Kontorchef og/eller afdelingschef referer til departementschefen.

Til visse større projekter, er der tilknyttet styregruppe, der har til ansvar at sikre gennemførelse af projektets forskellige faser, ud fra de rammer der foreligger til enhver tid, herunder byggeprogram, tid og økonomi. I styregruppen indgår som regel projektlederen, sammen med repræsentant/-er fra kommende bruger, repræsentanter fra Departementet for Finanser og Indenrigsanliggender. Afklaring af behov for yderlige foretages til hvert projekt.

I forbindelse hermed, kan det oplyses, at i årene 2016 – 2020 er der ikke sket udskiftning af projektledere/projektchefer, hvorfor overdragelse af den daglige bygherreadministration ikke har været nødvendig. Dette gælder for alle områder, på nær Sundhedsområdet, der har i perioden fået ansat en projektleder til varetagelse af opgaverne.

Ved rokering/ændring af ressortområder, gennemføres der stadeopgørelse pr. projekt, for at afgøre på hvilke projektstade og milepæl det er mest hensigtsmæssigt der sker en endelig overdragelse af projektledelsen.

- 2) Udvalget ønsker det belyst for projekt P46021, Psykiatribygning i Nuuk. Gerne med angivelse af person, stilling og periode.

Ad. 2

Der er nedsat en styregruppe med det formål at lede anlæggelsen af den ny psykiatribygning. Styregruppen er sammensat således:

- Departementschefen i departementet for sundhed (formand)
- Styrelseschefen i styrelsen for Sundhed og Forebyggelse
- Øvrige udvalgte medarbejdere
- Rådgivende arkitekt

Gruppen sekretariatsbetjenes af ledelsessekretariatet i Styrelsen for Sundhed og Forebyggelse. Departementschefen og styrelseschefen har ansvaret i styregruppen i kraft af deres position i organisationerne.

Person flow af Departementschef:

A, konstitueret	22. maj 2014 – til 24. august 2015
B, konstitueret	24. august – 30. november 2015
B, ansat	01. december 2015- 30. november 2016
C, konstitueret	1. december 2016- 31 marts 2017
D, ansat	1. april 2017- 30. april 2021
E, konstitueret	1. maj 2021

Person flow Styrelseschef:

F, ansat	2013- 30. november 2016
G, ansat	1. december 2016- 31. januar 2017
H, konstitueret	1. februar 2017- 31. juli 2017
H, ansat	1. august 2017- 6. maj 2020
F, ansat	7. maj 2020 – 31. maj 2021
I, konstitueret	1. juni 2021

3) Hvad har ressortændringen betydet for projektet?

Ad. 3

Det er uklart, hvorvidt spørgsmålet omhandler ressortændringer eller om der er tale om ændringer i personale tilknyttet projektet, hvorfor besvarelsen adresserer begge scenarier.

Der er i forbindelse med udskiftning af vigtige ledelsesfunktioner, sket en overdispensering i forhold til projektets bevilling. Projektets bevilling er herefter forhøjet, jf. TB-sag nr. 21-932, som ligeledes indeholder nærmere baggrund og historik for projektet.

Herudover kan det oplyses, at under projektets levetid, er der sket ressortændring ifm. bygherreansvaret blev overdraget fra daværende Departement for Bolig og Byggeri, til Sundhedsstyrelsen ultimo 2016. Projektet var på daværende tidspunkt på idfase, som blev varetaget af projektets styregruppe. Ressortændringen har ikke haft betydning for projektets fremdrift.

Nedenfor er en liste med de projekter, som Revisionsudvalgets medlemmer har ønsket at få en status på. (Bilag I)

Det ønskes om muligt på projektniveau, en fordeling af beløb på art af indkøb f.eks. lønninger, konsulenter, ekstern køb, udstyrskøb, rejseudgifter og andet.

Projektstatus pr. 15. august 2021 på udvalgets udvalgte projekter fremgår af vedlagte 'Bilag H – projektstatus'.

I vedlagte 'Bilag G – sagsoversigt' fremgår oversigt over de ønskede projekter, hvor der er angivet udgiftsfordeling på de forskellige kategorier. Kategorierne er som følger:

Kategori	Beskrivelse
ANL-01	Rådgivende bistand
ANL-02	Ressortdepartements ydelse
ANL-03	Entreprenørydelse
ANL-04	Håndværkermæssig småydelse
ANL-05	Inventar og udstyr
ANL-06	Inventar og udstyr - flere leverandører
ANL-07	Øvrige ydelser (advokat, rejser mv.)
ANL-08	Diverse opgaver
ANL-KONV	Konverterede poster fra tidligere økonomisystem

Nedenfor er en liste med de projekter, som Revisionsudvalgets medlemmer har ønsket at få en status på. (Bilag I)

Bilag

Bilag A Regulering af taxameter for 2. halvår 2020

Taxameter for 2020 Niuernermik Ilinniafrik, Nuuk

Forår 2020	Uddannelse	Forventet aktivitet/ holduger	Udbetalt aktivitet/ holduger Dep juni	Endelig aktivitet	Taxametersats	Taxameter-tilskud forventet	Taxameter udbetalt Dep februar	Taxameter-tilskud endelig
	TNI	91	91	91	30.000	2.730.000	2.730.000	2.730.000
	TNI Basis	20	20	20	27.500	550.000	550.000	550.000
	TNI Flex	22	22	22	27.500	605.000	605.000	605.000
	TNI Finans	4	4	4	30.000	120.000	120.000	120.000
	MerX I	20	20	20	42.500	850.000	850.000	850.000
	MerX II	60	60	60	42.500	2.550.000	2.550.000	2.550.000
	AU ØR	40	46,5	46,5	37.500	1.500.000	1.743.750	1.743.750
	AU IHM	20	21,5	21,5	37.500	750.000	806.250	806.250
	AU ITL	20	20	20	37.500	750.000	750.000	750.000
	AU It-Tek	44	44	44	35.000	1.540.000	1.540.000	1.540.000
	AU Finans	0	0	0	52.500	0	0	0
	AU Enkelt fag	2	0	0	35.000	70.000	0	0
	JUSA	4	4	4	55.000	220.000	220.000	220.000
	AØK	6	6	6	42.500	255.000	255.000	255.000
	BA ØR	16	16	16	42.500	680.000	680.000	680.000
	BA IHM	16	16	16	42.500	680.000	680.000	680.000
	I alt	385	391	391		13.850.000	14.080.000	14.080.000

Regulering for 1.
halvår

0

Efterår 2020	Uddannelse	Forventet aktivitet/ holduger	Udbetalt aktivitet/ holduger Dep august	Endelig aktivitet	Taxametersats	Taxameter-tilskud forventet	Taxameter udbetalt Dep august	Taxameter-tilskud endelig
	TNI	57	57	57	30.000	1.710.000	1.710.000	1.710.000
	TNI Basis	20	20	20	27.500	550.000	550.000	550.000
	TNI Flex	20	20	20	27.500	550.000	550.000	550.000
	TNI Finans	4	4	4	30.000	120.000	120.000	120.000
	MerX I	80	80	80	42.500	3.400.000	3.400.000	3.400.000
	AU ØR	40	40	40	37.500	1.500.000	1.500.000	1.500.000
	AU IHM	20	20	20	37.500	750.000	750.000	750.000
	AU ITL	20	20	20	37.500	750.000	750.000	750.000
	AU It-Tek	42	42	42	35.000	1.470.000	1.470.000	1.470.000
	AU Finans	0	0	0	52.500	0	0	0
	AU Enkelt fag	2	2	2	30.000	60.000	60.000	60.000
	JUSA	0	0	0	55.000	0	0	0
	AØK	0	0	0	42.500	0	0	0
	BA ØR	36	36	36	42.500	1.530.000	1.530.000	1.530.000
	BA IHM	36	36	36	42.500	1.530.000	1.530.000	1.530.000
	I alt	377	377	377		13.920.000	13.920.000	13.920.000

Regulering for 2.
halvår

0

Bilag B Regulering af taxameter for 1. halvår 2021

Taxameter for 2021 Niuernermik Ilinniartfik, Nuuk	
---	--

Forår 2021	Uddannelse	Forventet aktivitet/holduger	Udbetalt aktivitet/holduger Dep marts	Endelig aktivitet	Taxametersats	Taxameter-tilskud forventet	Taxameter udbetalt Dep marts	Taxameter-tilskud endelig
	TNI	91	91	91	30.000	2.730.000	2.730.000	2.730.000
	TNI Basis	20	20	20	27.500	550.000	550.000	550.000
	TNI Flex	22	22	22	27.500	605.000	605.000	605.000
	TNI Finans	4	4	4	30.000	120.000	120.000	120.000
	TNI Speciale	2	0	3	30.000	60.000	0	90.000
	MerX I	20	20	20	42.500	850.000	850.000	850.000
	MerX II	60	60	60	42.500	2.550.000	2.550.000	2.550.000
	AU ØR	40	40	40	37.500	1.500.000	1.500.000	1.500.000
	AU IHM	20	20	20	37.500	750.000	750.000	750.000
	AU ITL	20	20	20	37.500	750.000	750.000	750.000
	AU It-Tek	44	44	44	35.000	1.540.000	1.540.000	1.540.000
	AU Finans	0	0	5	52.500	0	0	262.500
	AU Enkelt fag	0	2	0	35.000	0	70.000	0
	JUSA	2	4	2	55.000	110.000	220.000	110.000
	AØK	0	0	0	42.500	0	0	0
	BA ØR	40	40	40	42.500	1.700.000	1.700.000	1.700.000
	BA IHM	40	40	40	42.500	1.700.000	1.700.000	1.700.000
	I alt	425	427	431		15.515.000	15.635.000	15.807.500
						Regulering for 1. halvår		-172.500

Efterår 2021	Uddannelse	Forventet	Udbetalt	Endelig aktivitet	Taxametersats	Taxameter-tilskud	Taxameter	Taxameter-tilskud
	TNI	57			30.000	1.710.000	0	0
	TNI Basis	20			27.500	550.000	0	0
	TNI Flex	20			27.500	550.000	0	0
	TNI Finans	4			30.000	120.000	0	0
	TNI Speciale	2			30.000	60.000	0	0
	MerX I	80			42.500	3.400.000	0	0
	AU ØR	40			37.500	1.500.000	0	0
	AU IHM	20			37.500	750.000	0	0
	AU ITL	20			37.500	750.000	0	0
	AU It-Tek	42			35.000	1.470.000	0	0
	AU Finans	4			52.500	210.000	0	0
	AU Enkelt fag	0			30.000	0	0	0
	JUSA	0			55.000	0	0	0
	AØK	0			42.500	0	0	0
	BA ØR	56			42.500	2.380.000	0	0
	BA IHM	56			42.500	2.380.000	0	0
I alt	421				15.830.000	0	0	
					Regulering for 2. halvår			
					0			

Niuernermik Ilinniarfik

Grønlands Handelsskole, Nuuk

Driftsregnskab 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionens oplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Driftsregnskab for Niuernermik Ilinniarfik (Handelsskolen i Nuuk)	8
Noter	9

Institutionens oplysninger

Niuernermik Ilinniarfik (*Grønlands Handelsskole, Nuuk*)

Hjemstedskommune: Kommuneqarfik Sermersooq

Telefon: +299 33 30 99

Internet: www.ninuuk.gl

Bestyrelse

Karsten Lyberth-Klausen, formand

Hanne Sparholt Jørgensen

Henrik Sørensen

Dorthe Bidstrup

Susanne Christensen

Peter Magnussen

Simon Christiansen

Ledelse

Forstander, Christel Lund Bøjler

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt driftsregnskabet for regnskabsåret for Niuernermik Ilinniarfik (Grønlands Handelsskole, Nuuk).

Driftsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 8 af 27. februar 1995 om hjemmestyrets regnskabsvæsen m.v. Under hensyntagen til dette regelsæt er driftsregnskabet for 2020 efter vores opfattelse i alle væsentlige henseender rigtigt.

Vi erklærer hermed:

- At driftsregnskabet er retvisende, dvs. at regnskabet 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 driftsregnskabet

Driftsregnskabet indstilles til departementets behandling.

Nuuk, den 2. juni 2021

Ledelse

Christel Lund Bøjler
forstander

Bestyrelse

Karsten Lyberth-Klausen
formand

Hanne Sparholt Jørgensen

Henrik Sørensen

Dorthe Bidstrup

Susanne Christensen

Peter Magnussen

Simon Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Niuernermik Ilinniarfik

Konklusion

Vi har revideret driftsregnskabet for Niuernermik Ilinniarfik for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelsen, herunder anvendt regnskabspraksis. Driftsregnskabet udarbejdes efter Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Det er vores opfattelse, at driftsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af driftsregnskabet”. Vi er uafhængige af enheden 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Driftsregnskabet er udarbejdet med henblik på at opfylde kravene til Niuernermik Ilinniarfik’s afrapportering af driftsresultat til Grønlands Selvstyre. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et driftsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser for nødvendig for at udarbejde et driftsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om driftsskabet 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, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 driftsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i driftsregnskabet, 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 institutionens 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 driftsregnskabet 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 institutionens 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 driftsregnskabet 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 institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Bestyrelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om driftsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af driftsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med driftsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med driftsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen

Nuuk, den 2. juni 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Bo Colbe
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mme24634

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Institutionens formål er at udbyde erhvervsuddannelser efter regler fastsat af Naalakkersuisut og i overensstemmelse med den gældende lovgivning herom. Institutionernes aktuelle udbud af uddannelser fremgår af de til enhver tid gældende resultatkontrakter med bestyrelsens og Naalakkersuisuts underskrifter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Niuernermik Ilinniarfik havde i 2020 et resultat før overførsler til senere år på 7.166.873 kr. mod en bevilning/grundtilskud på 7.773.000 kr. I overførsel af mindre forbrug 606.127 kr. indgår – 1.794.962 kr. vedrørende 2019.

Der er således netto realiseret et mindre forbrug på 2.401.089 kr. der overføres til 2021.

Opstarten af bacheloruddannelserne har haft en indvirkning på skolens drift i form af forhøjet aktivitet (taxameter) og hertil hørende drifts- og lønomkostninger.

Skolen har i 2020 foretaget enkelte større investeringer i form af inventar til undervisningslokaler, It-udstyr og køb af ny bil til skolen.

Forventningen til Ledelsesakademiets (LAK) omsætning var fra starten af året ikke positiv pga. Covid-19, men trods neddrogning af mange kursusaktiviteter blev der ikke genereret et væsentlig underskud. Det har været muligt for LAK at afholde Aqutsisoq og Diplomuddannelsen i Ledelse online samt udviklingsprojektet og de første moduler af Majoriaq uddannelsen, hvilket samlet set har givet en betydningsfuld indtægt for 2020.

COVID-19

Covid-19 har gennem 2020 påvirket og påvirker stadig dele af skolens drift. Dette gør sig særligt gældende for de eksterne undervisere, som skulle have været rejst op i forbindelse med fysisk undervisningsforløb og eksaminer. Ofte har og er dette dog ikke realistisk, da karantænen på 5 dage spiller en væsentlig rolle, og det er ikke rentabelt eller muligt at underviserne er her så længe. Derfor blev mange af eksaminerne afholdt online. Aktiviteter på Ledelsesakademiet har været væsentligt neddroget pga. forsamlingsforbuddet på tværs af kommunegrænser.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke herudover indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af driftsregnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Driftsregnskabet er aflagt i henhold til Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber.

Driftsregnskabet omfatter et finansår, der følger kalenderåret. Opstillingen af driftsregnskabet blev i 2020 ændret i overensstemmelse med den vedtagne skabelon for Selvstyret.

Institutionens driftsregnskab indgår i Grønlands Selvstyres regnskab for Landskassen. Balancens poster indgår alene i Landskassens regnskab.

Generelt om indregning og måling

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden driftsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de modtages, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter ved deltagerbetalinger og taxameterordning indregnes i resultatopgørelsen, i takt med de modtages og i den periode, de vedrører.

Variable bruger- og opgavedrevne omkostninger

Omkostningerne består primært af direkte omkostninger til opgaveløsning samt tilskud til foreninger og virksomheder.

Omkostninger til personale, tolke og vikarer

Omkostningerne omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til institutionens personale samt omkostninger til tolke og vikarer.

Andre ressourceomkostninger

Andre ressourceomkostninger omfatter primært omkostninger til kontorhold og andre fælles omkostninger, IT og datatrafik, inventar m.v. samt omkostninger til bygninger, arealer og veje.

Skat

Institutionen er meldt skattefrihed i henhold til § 3 i den grønlandsk indkomstskattelov.

Driftsregnskab for Niuernermik Ilinniarfik (Handelsskolen i Nuuk)

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Takstopkrævninger		(28.000.000)	(24.182.500)
Brugerbetalinger		(3.557.121)	(3.095.209)
Andre indtægter		(1.039.785)	(686.119)
Andre indtægter i alt		(32.596.906)	(27.963.828)
Afskrivning af tilgodehavender		(6.776)	0
Indtægter i alt		(32.603.682)	(27.963.828)
Direkte omkostninger til opgaveløsning	1	1.505.167	2.193.971
Tilskud foreninger og virksomheder		0	(8.800)
Variable bruger- og opgavedrevne omkostninger og tilskud		1.505.167	2.185.171
Direkte omkostninger til brugere i alt		1.505.167	2.185.171
Omkostninger til personale, tolke og vikarer	2	29.546.400	27.634.859
Omkostninger til kontorhold og andre fælles omkostninger	3	2.340.678	1.133.831
Omkostninger til IT og datatrafik	4	2.669.931	2.918.697
Omkostninger til udstyr, inventar m.v.	5	248.805	703.475
Omkostninger til rullende, sejlende og flyvende materiel	6	453.369	55.639
Omkostninger til bygninger, arealer og veje	7	2.999.852	3.388.212
Ressourceomkostninger i alt		38.259.035	35.834.713
Resultat før finansielle poster		7.160.520	10.056.056
Finansielle indtægter		0	(28.016)
Finansielle omkostninger		6.353	0
Resultat før overførsler til senere år		7.166.873	10.028.040
Overførsler af mer/mindreforbrug	8	606.127	(2.205.038)
Resultat efter finansielle poster (- lig overskud)		7.773.000	7.823.002
Grundtilskud (bevilling jf. finanslov)		(7.773.000)	(7.823.000)
Afrunding		0	(2)
Driftsresultat i alt	9	0	0

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
1. Direkte omkostninger til opgaveløsning		
Fødevarer, grønlandsk proviant mm.	0	415.462
Hygiejneartikler	40.564	322
Rengøringsartikler	24.513	2.392
Konferencer	327.768	0
Rejser, kørsel og ophold	711.556	622.607
Tjenesteydelser	82.341	382.324
Undervisningsmaterialer mm.	318.425	229.969
Øvrige materialer til opgaveløsningen	0	540.895
	1.505.167	2.193.971
2. Omkostninger til personale, tolke og vikarer		
Månedsløn	16.073.575	13.753.142
Timeløn	4.024.863	3.672.781
Merarbejde	727.248	1.710.808
Feriepenge	1.178.107	389.557
Pensionsbidrag	1.423.525	1.269.040
Refusioner	(13.200)	(4.400)
Fordeling af personaleomkostninger	27.154	0
Faglige konsulenter	1.802.389	1.707.953
Andre konsulenter	1.471.348	1.928.029
Rejse- og opholdsomkostninger	1.479.229	1.416.084
Omkostninger til- og fratræden	552.219	1.046.765
Kursus og opkvalificering	410.317	465.982
Tolke og vikarudgifter	47.508	125.474
Øvrige personaleomkostninger	342.118	153.644
	29.546.400	27.634.859

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
3. Omkostninger til kontorhold og andre fælles omkostninger		
Abonnementer	525.964	166.788
Administrative konsulenter	569.448	84.074
Andre udgifter	36.447	10.559
Bespisning, gaver mm.	16.928	28.220
Forsikringer	38.475	5.241
Kontorartikler, annoncer, tryksager mm.	958.190	407.599
Merchandise / gaver	0	341.871
Porto og fragt	24.126	34.868
Advokat	95.100	0
Revision	76.000	54.611
	2.340.678	1.133.831
4. Omkostninger til IT og datatrafik		
Anskaffelse af hardware	164.238	1.022.893
Anskaffelse af software	0	203.488
Driftsaftaler	10.000	255.804
Licencer	159.729	144.748
IT-konsulenter	2.335.964	1.172.857
Telefonafgift	0	118.907
	2.669.931	2.918.697
5. Omkostninger til udstyr, inventar m.v.		
Anskaffelse af inventar	189.752	602.102
Materiel, udstyr mm.	59.053	101.373
	248.805	703.475
6. Omkostninger til rullende, sejlende og flyvende materiel		
Anskaffelse af rullende materiel	398.000	0
Billeje	2.304	0
Brændstof	12.575	20.491
Forsikringer vedrørende rullende materiel	5.342	0
Vægtafgift	35.148	35.148
	453.369	55.639

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
7. Omkostninger til bygninger, arealer og veje		
Arkitekt	52.138	3.900
Bygninger og husleje	53.745	532.610
Bygningsforsikring	1.732	30.175
El, vand og varme	927.215	715.111
Rengøring	926.216	1.507.090
Renovation	42.304	57.439
Reparation og vedligeholdelse	728.718	397.582
Snerydning	198.000	132.834
Vagttjeneste	69.784	11.471
	2.999.852	3.388.212
8. Overførsler af mer/mindreforbrug		
Merforbrug overført fra 2019 til 2020	(1.794.962)	(4.000.000)
Mindre forbrug overført fra 2020 til 2021	2.401.089	1.794.962
	606.127	(2.205.038)

9. Note hvortil der ikke er henvist i regnskabet

Der indgår andre indtægter i regnskabet på 286 t.kr. der skulle være modregnet i udlæg i forbindelse kursus-virksomhed.

Der mangler modsat at blive udgiftsført saldo på konto for "Eksterne tilskudsmidler", i alt 368 t.kr. der er gen-nemgået med ASA, men ikke er afsluttet i 2020.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Henrik Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-109620575188

IP: 77.33.xxx.xxx

2021-06-11 07:26:11Z

NEM ID 

Susanne Maj-Britt Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-301057230723

IP: 94.189.xxx.xxx

2021-06-11 10:00:36Z

NEM ID 

Christel Lund Bøjler

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-509904789705

IP: 194.177.xxx.xxx

2021-06-11 12:59:31Z

NEM ID 

Hanne Sparholt Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-972944854916

IP: 87.58.xxx.xxx

2021-06-11 19:12:15Z

NEM ID 

Karsten Lyberth-Klausen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-605545200191

IP: 178.170.xxx.xxx

2021-06-13 09:37:53Z

NEM ID 

Bo Colbe Nielsen

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-662068064398

IP: 178.170.xxx.xxx

2021-06-13 11:55:53Z

NEM ID 

Dorthe Bidstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-375978389760

IP: 194.177.xxx.xxx

2021-06-14 16:34:19Z

NEM ID 

Simon Pele Arqaluk John Christiansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-129160058229

IP: 46.16.xxx.xxx

2021-06-14 22:55:51Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SUGJB-7CQOJ-D6PKZ-UWWD-7KSYC-USECV

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validate>**

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt driftsregnskabet for regnskabsåret for Niuernermik Ilinniarfik (Grønlands Handelsskole, Nuuk).

Driftsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber samt Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 8 af 27. februar 1995 om hjemmestyrets regnskabsvæsen m.v. Under hensyntagen til dette regelsæt er driftsregnskabet for 2020 efter vores opfattelse i alle væsentlige henseender rigtigt.

Vi erklærer hermed:

- At driftsregnskabet er retvisende, dvs. at regnskabet 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 driftsregnskabet

Driftsregnskabet indstilles til departementets behandling.

Nuuk, den 2. juni 2021

Ledelse

Christel Lund Bøjler
forstander

Bestyrelse

Karsten Lyberth-Klausen
formand

Hanne Sparholt Jørgensen

Henrik Sørensen

Dorthe Bidstrup

Susanne Christensen



Peter Magnussen

Simon Christiansen

Bilag D Revisionsprotokollat for Grønlands Handelsskole

Niurnermik Ilinniarfik, Nuuk

Grønlands Handelsskole, Nuuk

**Revisionsprotokollat
til driftsregnskab 2020**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af driftsregnskabet	52
1.1 Driftsregnskabet	52
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af driftsregnskabet	52
1.2.1 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	52
1.2.2 Risikovurdering og styring	52
1.2.4 Regnskabets anvendelighed	53
2. Kommentarer til driftsregnskabet	54
2.1 Resultatopgørelsen	54
2.2 Aktivitetsafhængige tilskud	54
2.3 Indtægtsdækket virksomhed (IV)	54
2.4 Udgifter til personale, tolke og vikarer	55
2.5 Ledelsesberetning	55
3. Skatteforhold	55
4. Øvrige oplysninger	55
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i driftsregnskabet	55
4.2 Den udførte revision	55
4.3 Andre opgaver	56
5. Konklusion på den udførte revision	56
6. Revisions formål og omfang samt ansvarsfordeling	56
7. Erklæring	56

Revisionsprotokollat til driftsregnskab 2020

1. Revision af driftsregnskabet

1.1 Driftsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte driftsregnskab for 2020 for Niuernermik Ilinniarfik, Nuuk.

Driftsregnskabet udviser et nettoforbrug på 7.166.873 kr. mod en bevilling på 7.773.000 kr.

Der overføres et mindre forbrug på 2.401.089 kr. til 2021. Tilsvarende blev der overført et mindre forbrug på 1.794.962 kr. fra 2019.

Nettooverførslen for 2020 udgør således 606.127 kr.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af driftsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af driftsregnskabet:

1.2.1 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for besvigelser i Niuernermik Ilinniarfik, Nuuk og de interne kontroller, som direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens driftsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i driftsregnskabet som følge af besvigelser.

1.2.2 Risikovurdering og styring

Vi har konstateret at styringen siden 4. kvartal 2019 er besværliggjort af implementeringen af nyt system pr. 1. oktober 2019, idet vi bl.a. har fået oplyst, at der ikke i tilstrækkelig grad er gennemført den nødvendige undervisning i kontoplanen og systemerne generelt.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet bl.a. konstateret, at der fortsat er poster der er placeret på forkert omkostningsart, og poster der ikke er medtaget i korrekt år. Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet bl.a. konstateret,

- at der i 2020 er medtaget betaling fra banker for skolens udlæg til Finanssektorens Uddannelsescenter der er ført som indtægt i driften med 285.952,36 kr. Det skulle være modregnet i udlæg der er posteret i 2021.
- at posteringer konteret på status under regnskabsposten ”Periodiseringer (gæld)” og finanskonti for Eksternt betalte projekter, i alt 368.115 kr. omtalt i protokollen for 2019 fortsat ikke er udlignet. Der er i samarbejde med ASA udført et afstemningsarbejde, der ikke blev afsluttet i 2020.
- at der er mange poster der er placeret på forkert omkostningsart, og hvor de væsentligste er reklassificeret i årsregnskab 2020.

Der er bogført timeløn (PDU) under posten Andre konsulenter på i alt 3.923.578 kr. som i regnskabet er flyttet til timeløn. I 2019 var det tilsvarende beløb 3.033.587 kr. Dette er en konsekvens af opsætningen af lønsystemet og derfor ikke en konteringsfejl.

Holdtaxameter var ført på konto under kode 24 ” Tilskud foreninger og virksomheder” og er flyttet til kode 13 ”Takstopkrævninger” og andre mindre poster ført på regnskabskode 13 ligeledes er flyttet, så regnskabsposten udgør holdtaxameter for 2020.

1.2.3 Kasse- og bankkonti

De likvide beholdninger er optaget direkte under Selvstyret og fremgår ikke af skolens konti. Ifølge aftalen med DCR/AMA afstemmer de bl.a. bankerne og sender månedlige afstemninger til skolen. Vi har fået oplyst, at skolen ikke har modtaget afstemningerne og skal anbefale at der fortsat rykkes herfor. Ud over gennemgang af rettigheder til at underskrive i banken, samt konferering til afstemning i Selvstyret, har vi ikke udført yderligere.

1.2.4 Regnskabets anvendelighed

Driftsregnskabet er udarbejdet med henblik på, at opfylde kravene til skolens afrapportering af driftsresultat til Grønlands Selvstyre. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål. Forholdet oplyses som en fremhævelse i driftsregnskabet.

2. Kommentarer til driftsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og sammenholdt det faktiske forbrug med bevillingen. Sammenligning med 2019 kan i år ses af driftsregnskabet via sammenligningstal, idet begge år er opgjort efter den ny kontoplan. Der er dog en del poster hvor der er store forskelle. Det skyldes bl.a., at opgørelsen af de første 3 kvartaler i 2019 var opgjort via en kontobro (oversætter) fra det tidligere økonomisystem XAL. Vi har i forbindelse med revisionen modtaget forklaringer på de væsentligste poster.

Vi har stikprøvevis kontrolleret posteringer i resultatopgørelsen til underliggende bilag, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Vi konstaterede, som omtalt under 1.2.2 at der fejlagtigt var registreret indtægter på 285.952,36 kr. der skulle være modregnet i udlæg. Endvidere, at posteringer af udgifter ”Periodiseringer (gæld)” og finanskonti for Eksternt betalte projekter, i alt 368.115 kr. omtalt i protokollen for 2019 fortsat ikke er udlignet/udgiftsført. Der er i samarbejde med ASA udført et afstemningsarbejde, der ikke blev afsluttet i 2020.

Bilagskontrollen, herunder gennemgang af periodiseringen, har ud over ovenstående ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, men vores analyser af data viser, at der fortsat foretages mange omposteringer. Vi skal derfor i lighed med 2019 anbefale, at der, i forbindelse med den fortsatte implementering af det nye system og kontostruktur, arbejdes på at nedsætte omfanget af omposteringer.

2.2 Aktivitetsafhængige tilskud

Vi har kontrolleret de aktivitetsafhængige tilskud (holdtaxameter), til de godkendte oversigter der fremsendes til skolen i forbindelse med de to halvår, samt reguleringer foretaget i løbet af året. Der var jf. 1.2.2 poster der var konteret forkert og som er korrigeret i driftsregnskabet. Gennemgangen af aktivitetsafhængige tilskud har ikke herudover givet anledning til bemærkninger.

2.3 Indtægtsdækket virksomhed (IV)

Kontrol af indtægtsdækket virksomhed, er foretaget ved gennemgang af processen for fakturering af brugerbetaling, herunder dokumentationen for prisfastsættelsen mm. med udgangspunkt i to udvalgte faktureringer. I forbindelse med gennemgang har vi påset, at der blev medsendt deltagerlister som bilag til faktureringen. Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Finanslovsmidler må som udgangspunkt ikke anvendes til finansiering af IV. Det er derfor vigtigt, at skolen fortsat har fokus på lønsomheden i de enkelte kurser – og at der løbende sker en vurdering de overordnede rammer for IV for at sikre, at denne del som minimum er bundlinjeneutralt og således ikke belaster den øvrige finanslovsbevilling.

2.4 Udgifter til personale, tolke og vikarer

Vi har revideret lønområdet for selvstyret samlet hos ASA, herunder afstemninger, periodisering mm.

Der er jf. afsnit 1.2.2 re-klassificeret konteringer på 3.923.578 kr. fra ”Andre konsulenter” til ”Time-løn”. I 2019 var det tilsvarende beløb 3.033.587 kr.

Vi har herudover stikprøvevis via ASA gennemgået et mindre antal personalesager og dokumentation i form af ansættelsesaftale, overenskomst og godkendelse af tillæg mm. og sandsynliggjort beløbene til lønopgørelse for 2020 samt påset, at skolen har godkendt bruttolønslistre for timelønnede.

Øvrige poster under denne kategori er revideret på samme måde som øvrige udgifter ved analyse, stikprøvevis gennemgang af bilag i løbet af året samt ved kontrol af periodiseringen.

2.5 Ledelsesberetning

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

3. Skatteforhold

Skolen er en offentlig institution og Skattedirektoratet har meddelt institutionen skattefrihed i medfør af § 3 i den grønlandske indkomstskattelov. Skolen er som en del af Naalakkersuisut skattefritaget.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i driftsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende driftsregnskabet for 2020.

4.2 Den udførte revision

Vi har udført revision i overensstemmelse med Inatsisartutlov nr. 26 af 28. november 2016 om kommunernes og Grønlands Selvstyres budgetter og regnskaber. Ifølge loven skal institutionen ved regnskabsaflæggelse, følge de gældende bestemmelser for Grønlands Selvstyre. Institutionen indgår i den samlede regnskabsaflæggelse for Grønlands Selvstyre og som følge heraf er det kun praktisk muligt aflægge et særskilt driftsregnskab.

4.3 Andre opgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokol for 2019, har vi udført nedenstående andre opgaver for skolen:

- Assistance med opstilling af driftsregnskab samt
- Yderligere arbejder i forbindelse med periodisering og omposteringer
- Anden assistance vedrørende afklaring af poster mm. i forlængelse af implementering af nyt økonomisystem Prisme/AX, herunder gennemgang af poster der er placeret forkert i forhold til konto-planen

5. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender driftsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne driftsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller andre rapporteringsforpligtelser men med fremhævelser.

Der henvises til afsnit 1.2.4 vedrørende fremhævelse om anvendeligheden af driftsregnskabet. Fremhævelsen har følgende ordlyd:

”Driftsregnskabet er udarbejdet med henblik på at opfylde kravene til skolens afrapportering af driftsresultat til Grønlands Selvstyre. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.”.

6. Revisions formål og omfang samt ansvarsfordeling

Der henvises til revisionsprotokollen 2017 side 27 for en mere detaljeret redegørelse herfor.

7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 2. juni 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Bo Colbe

statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 02.06.2021

Bestyrelse

Karsten Lyberth-Klausen
formand

Hanne Sparholt Jørgensen

Henrik Sørensen

Dorthe Bidstrup

Susanne Christensen

Peter Magnussen

Simon Christiansen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Henrik Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-109620575188

IP: 77.33.xxx.xxx

2021-06-11 07:26:11Z

NEM ID 

Susanne Maj-Britt Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-301057230723

IP: 94.189.xxx.xxx

2021-06-11 10:00:36Z

NEM ID 

Hanne Sparholt Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-972944854916

IP: 87.58.xxx.xxx

2021-06-11 19:12:15Z

NEM ID 

Karsten Lyberth-Klausen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-605545200191

IP: 178.170.xxx.xxx

2021-06-13 09:37:53Z

NEM ID 

Bo Colbe Nielsen

Revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-662068064398

IP: 178.170.xxx.xxx

2021-06-13 11:55:53Z

NEM ID 

Dorthe Bidstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-375978389760

IP: 194.177.xxx.xxx

2021-06-14 16:34:19Z

NEM ID 

Simon Pele Arqaluk John Christiansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-129160058229

IP: 46.16.xxx.xxx

2021-06-14 22:55:51Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ZFOWA-QQWV8-NYNIT-6KIDY-OVF8Y-1SH67

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 02.06.2021

Bestyrelse

Karsten Lyberth-Klausen
formand

Hanne Sparholt Jørgensen

Henrik Sørensen

Dorthe Bidstrup

Susanne Christensen


Peter Magnussen

Simon Christiansen

Bilag E 409121 Levnedsmiddelskolen INULI

40.91.21 Levnedsmiddelskolen, INUILI (Driftsbevilling) (Tallene er angivet i 1.000 kr.)

Årets bevilling	Årets forbrug	Afv. i kr.	Afv. i %
3.128	4.380	1.253	40,06

Oversigt:

Regnskab 2020 (tusinde kroner):	
Grundbevilling + akt. afhængigt tilskud	20.026
Forbrug (udgifter – indtægter)	22.424
Merforbrug	2.399
Hensættelse fra 2019	-1.146
I alt hensættelse til 2021	1.253

Forklaringer:

14.02.2021

INTERNT ÅRSREGNSKAB 2020 for

Inuili – Food College Greenland

INDHOLD

1. Indledende kommentarer til årsregnskabet
2. Årsregnskabets hovedtal
3. Aktivitetsregnskabet for de ordinære uddannelser
4. Udviklingstabeller for årene 2012 - 2019
 - 4.1 Årsresultat
 - 4.2 Indtægter
 - 4.3 Udgifter på artskontoniveau
 - 4.4 Holduger
 - 4.5 Årselever

1. Indledende bemærkninger

I 2020 har selvstyret anvendt det nye regnskabssystem Prisme som er meget forskelligt fra det oprindelige system XAL. Det betyder at skolen ud fra de foreliggende udskrifter fra regnskabssystemet ikke er i stand til at levere samme formålsopdeling og samme udviklingstabeller som i de foregående år.

Prisme formodes at kunne mere end XAL, men det kræver en indgående indsigt i Prisme's opbygning før der igen kan leveres formålsopdelte regnskaber.

Det interne regnskab indeholder derfor kun årsregnskabet hovedtal, årets aktivitetsregnskab for de ordinære uddannelser samt 5 udviklingstabeller (tidligere var der 9).

Der kan i 2020 konstateres et merforbrug på 2.373.000 kr., altså en forringelse i forhold til 2019, hvor der var et mindreforbrug på 633.000 kroner. Det vil sige en temmelig voldsom forringelse på ca. 3 millioner kroner.

Der var i 2020 overført 1.146.000 kr. fra 2019, hvilket reducerer årets merforbrug fra nævnte 2.373.000 kr. til 1.227.000 kroner, som overføres til 2021.

Dette betyder at hvis økonomien skal rettes op i 2021 så skal der ud over en forbedring på 2.373.000 kr. indhentes et merforbrug fra 2020 på 1.227.000 kr., altså i alt 3,6 millioner kroner.

Det skal dog tilføjes at regnskabet indeholder en engangsudgift på ca. 1 mio. kr. til souschefens fratrædelse samt manglende bogføring af en indtægt fra salg af lam på ca. 0,5 mio. kroner.

Skolen finder årets resultat bekymrende. Der er behov for en strategi for resten af 2021.

2. Årsregnskabet hovedtal (alle beløb i tusind kroner)

Regnskab pr. 31.12.2020

	Budget	Realiseret	Afvigelse
Indtægter			
Grundtilskud	3.193	3.128	-65
1) Aktivitetsafh. tilskud	16.188	16.898	710
2) Deltagerbetaling	1.800	1.187	-613
3) Andre indtægter	4.312	2.716	-1.596
Indtægter i alt	25.493	23.929	-1.565
Omkostninger			
4) Lønomkostninger	13.799	15.783	1.984
5) Tjenesteydelser mv.	2.622	1.827	-795
Varekøb mv.	3.788	3.532	-256
Bygningsudgifter mv.	4.221	3.811	-410
Anskaffelser	1.063	1.348	285
Afskrivninger	0	0	0
Omkostninger i alt	25.493	26.301	808
Resultat af årets drift	0	-2.373	
Overført fra 2019	376	1.146	
Resultat efter indregning af overførsler	376	-1.227	

Bemærkninger:

- 1) Stigningen i taxameterindtægt skyldes jf. tabel 4.4 en stigning på 70 holduger i skolepraktik.
- 2) Flere kurser aflyst på grund af Covid19
- 3) Salg af lam i Upernaviarsuk i 2020 ca. 500.000 kr. kan først bogføres i 2021. Desuden nedgang i indtægter fra kollegier og kantine.
- 4) Ca. 1 mio. kr. er en engangsudgift i forbindelse med souschefens fratrædelse og ligeledes ca. 1 mio. kr. skyldes forhøjelse af faglærernes grundløn.
- 5) Besparelser på rejseudgifter på grund af Covid19.

3. Aktivitetsregnskabet for de ordinære uddannelser (taxameteruddannelser)

Ordinære uddannelser			
	2019	2020	ændring
holduger	404	443	39
årselever	59	62	3

Bemærkninger:

- * Stigningen i antal holduger skyldes stigning i skolepraktikken, se tabel 4.4
- * Se specifikation vedrørende antal årselever i tabel 4.5.

4. Udviklingstabeller 2012 - 2020

4.1 Udvikling vedrørende årsresultat

Resultat/år	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indtægter	20.749	19.373	24.764	24.768	25.579	25.542	24.988	24.052	23.928
Udgifter	22.746	17.648	23.519	24.862	25.344	26.013	24.564	23.419	26.301
Resultat	-1.997	1.725	1.245	-94	235	-471	424	633	-2.373

4.2 Udvikling vedrørende indtægter

Resultat/år	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Bevilling	3.797	3.408	4.176	3.546	3.168	3.188	2.780	3.193	3.128
Taxameter tilskud	8.820	11.840	15.073	15.943	16.563	16.225	16.823	15.438	16.898
IV (kurser)	3.627	1.208	853	1.149	1.485	1.987	943	1.117	1.187
Øvrige indtægter	4.505	2.917	4.662	4.130	4.363	4.142	4.442	4.304	2.716
Resultat	20.749	19.373	24.764	24.768	25.579	25.542	24.988	24.052	23.929

4.3 Udvikling vedrørende udgifter på artskontoniveau

Artskonto/år	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Løn	11.588	10.222	12.327	13.265	14.665	14.629	13.995	13.524	15.783
Tjenesteydelser	1.916	1.211	2.185	2.658	1.691	2.630	2.359	2.388	1.827
Varekøb	4.724	2.764	4.073	3.491	3.881	3.636	4.061	2.982	3.532
Bygningsudgifter	3.741	2.910	3.714	4.640	4.154	3.811	3.138	3.901	3.811
Anskaffelser	777	541	1.220	808	740	1.061	821	762	1.348
TOTAL	22.746	17.648	23.519	24.862	25.131	25.767	24.374	23.557	26.301

4.4 Udvikling vedrørende holduger (taxameter)

Afdeling/år	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Grundforløb	120	110	110	114	121	122	124	124	94
Ernæringsassistent	44	30	30	45	60	60	60	60	60
Øvrige hovedforløb	47	28	43	46	38	28	35	38	36
Skolepraktik		88	84	88	90	90	96	57	127
Tekniker	41	56	82	82	80	80	80	80	80
Landbrug			45	42	45	45	46	45	46
I alt	252	312	394	417	434	425	441	404	443

4.5 Udvikling vedrørende årselever (taxameter)

afdeling/år	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Grundforløb		17	21	20	18	20	18	19	15
Ernæringsassistent		8	7	7	10	11	4	10	11
Øvrige hovedforløb		8	12	9	3	4	4	3	4
Skolepraktik		19	15	16	19	16	16	12	21
Tekniker		8	11	13	11	9	8	9	7
Landbrug			8	7	6	8	9	6	4
I alt	45	60	74	72	67	68	59	59	62

Specifiseret Bevillingsregnskab 2020 Levnedsmiddelskolen, INUILI

	Regnskab 2020	Budget 2020	Afvigelse	Forbrug %
112050100 Interne overførselsindtægter	-16.897.500	-16.300.000	597.500	104%
113180500 Øvrige tilskud	-119.132	0	119.132	0%
113200100 Interne overførselsudgifter - Uspecificeret	0	0	0	0%
121010100 Salg af varer	-920.892	0	920.892	0%
121010110 Salg af producerede varer	-400.825	-1.413.000	-1.012.175	28%
121010112 Videresalg af varer	-475.683	-45.000	430.683	1057%
121010120 Salg af inventar	-100	0	100	0%
121010200 Salg af tjenester	0	-1.800.000	-1.800.000	0%
121010210 Vaskeri	-22.538	-5.000	17.538	451%
121010212 Kantine	-1.205.982	-1.517.000	-311.018	79%
121020100 Huslejeindtægter	-626.148	-1.220.000	-593.852	51%
121020300 Andre lejeindtægter	-130.782	0	130.782	0%
121030200 Andre gebyrer	52	0	-52	0%
122010100 Månedsløn - Uspecificeret	11.670.576	10.978.718	-691.858	106%
122010200 Timeløn - Uspecificeret	2.027.516	1.449.823	-577.693	140%
122010300 Merarbejde - Uspecificeret	455.078	420.932	-34.146	108%
122010400 Pensionsbidrag - Uspecificeret	1.384.222	1.130.234	-253.988	122%
122010500 Feriepenge - Uspecificeret	349.704	417.157	67.453	84%
122010600 ATP-bidrag	5.131	4.493	-638	114%
122040150 Kompensation praktikløn	-20.493	-22.356	-1.863	92%
122040190 Intern flytning af personaleomkostninger	-70.321	0	70.321	0%
122050100 Annoncering - rekruttering	54.396	79.000	24.604	69%
122050200 Bohaveflytning - rekruttering	105.660	70.000	-35.660	151%
122050300 Opmagasinerings bohave - rekruttering	30.327	0	-30.327	0%
122050400 Til- og fratrædelsesrejser - Uspecificeret	1.650	0	-1.650	0%
122050410 Til- og fratrædelsesrejser - Flyrejse	14.692	25.000	10.308	59%
122050412 Til- og fratrædelsesrejser - Skibsfart	700	5.000	4.300	14%
122050500 Ophold ved til- og fratrædelser	934	0	-934	0%
122060100 Kurser medarbejdere	186.149	64.603	-121.546	288%
122060200 Uddannelse medarbejdere	60.951	0	-60.951	0%
122070100 Personalepleje	1.320	79.000	77.680	2%
122070300 Tjenesterejser - Uspecificeret	21.773	0	-21.773	0%
122070310 Tjenesterejser - Flyrejse	175.281	788.100	612.819	22%
122070312 Tjenesterejser - Skibsfart	65.881	161.900	96.019	41%
122070400 Feriefrirejser - Uspecificeret	300	0	-300	0%
122070410 Feriefrirejser - Flyrejse	21.167	52.000	30.833	41%
122070412 Feriefrirejser - Skibsfart	3.175	0	-3.175	0%
122070500 Ophold i forbindelse med tjenesterejser	113.842	200.000	86.158	57%
122070600 Forplejning	20.085	0	-20.085	0%
122070700 Dagpenge	94.182	231.000	136.818	41%
122071100 Jubilæer og gratialer	0	0	0	0%
122071200 Skærmbriller	1.963	0	-1.963	0%
122080100 Hygiejneartikler	97.446	21.500	-75.946	453%
122080200 Rengøringsartikler	53.327	21.500	-31.827	248%
122080500 Laboratorieartikler	11.752	0	-11.752	0%
122080600 Fødevarer	1.649.675	2.507.200	857.525	66%
122080700 Grønlandsk proviant	324.583	305.300	-19.283	106%
122080800 Kontorartikler	63.828	56.000	-7.828	114%
122080900 Undervisningsmaterialer	356.783	227.000	-129.783	157%
122081200 Annoncer	75.431	20.000	-55.431	377%
122081300 Tryksager	7.094	9.500	2.406	75%
122081400 Abonnementer	64.946	10.000	-54.946	649%

122081500 Brændstof	56.867	89.500	32.633	64%
122081600 Arbejdstøj medarbejdere	98.666	17.000	-81.666	580%
122081700 Inventar	379.775	70.000	-309.775	543%
122081800 Kunst	6.000	0	-6.000	0%
122081900 Bygningsmaterialer	83.542	25.000	-58.542	334%
122082000 Merchandise / gaver	0	0	0	0%
122082100 Øvrige materialer til opgaveløsningen	407.291	370.000	-37.291	110%
122090100 IT-tjenester	41.815	0	-41.815	0%
122090400 Rengøring	1.375	0	-1.375	0%
122090500 Vagttjeneste	86.035	60.000	-26.035	143%
122090700 Porto og fragt	478.015	90.000	-388.015	531%
122090800 Servicekontrakter	29.661	0	-29.661	0%
122099500 Andre tjenesteydelser - Uspecificeret	12.986	100.000	87.014	13%
122099510 Snerydning	6.266	2.500	-3.766	251%
122099512 Skorstensfejning	0	3.000	3.000	0%
122099514 Pedel	0	12.000	12.000	0%
122100100 Lejeudgifter midlertidige lejeaftaler under 12 måneder	36.600	71.000	34.400	52%
122100300 Huslejeudgifter datterselskaber og OPP aftaler	16.306	0	-16.306	0%
122100400 Billeje	0	0	0	0%
122109500 Leje af andet materiale - Uspecificeret	14.200	0	-14.200	0%
122110100 Forsikringer vedrørende rullende materiel	-139.317	19.000	158.317	-733%
122110200 Forsikringer vedrørende sejlende materiel	9.772	19.000	9.228	51%
122110400 Rejseforsikring	0	7.000	7.000	0%
122110500 Arbejdsskadeforsikring	13.355	0	-13.355	0%
122120100 Anskaffelse af hardware	216.626	7.000	-209.626	3095%
122120300 Anskaffelse af software	238.717	150.000	-88.717	159%
122120400 Licenser	34.303	8.500	-25.803	404%
122120500 Driftsaftaler	312.184	170.500	-141.684	183%
122120600 Telefonafgift	118.626	143.000	24.374	83%
122120700 Dataafgifter	232.425	131.000	-101.425	177%
122130100 Gaver	0	0	0	0%
122140100 Advokat	0	0	0	0%
122140200 Revision	20.500	34.500	14.000	59%
122140500 Tolke	38.705	24.500	-14.205	158%
122140900 Faglige konsulenter	112.631	89.000	-23.631	127%
122140910 Rejseudgifter til faglige konsulenter	20.162	0	-20.162	0%
122141000 Administrative konsulenter	73.266	13.000	-60.266	564%
122141100 IT-konsulenter	14.625	15.000	375	98%
122141200 Andre konsulenter	372.597	426.397	53.800	87%
122141210 Rejseudgifter til andre konsulenter	0	35.000	35.000	0%
122150400 Takstbetalinger selvejende institutioner, Grønland	108	0	-108	0%
122160100 Rejse, borger - Uspecificeret	0	0	0	0%
122160110 Rejse, borger - Flyrejse	0	0	0	0%
122160200 Ophold, borger	0	0	0	0%
122160400 Køb af varer og tjenester til borgere - Uspecificeret	0	0	0	0%
122170100 Materiel, udstyr og inventar	327.356	129.300	-198.056	253%
122170200 Bygninger	232.661	150.000	-82.661	155%
122180100 El	677.071	1.278.000	600.929	53%
122180200 Vand	114.458	369.000	254.542	31%
122180300 Varme	1.540.416	1.722.000	181.584	89%
122180400 Renovation	175.734	150.000	-25.734	117%
122190110 Vægtafgift	20.145	31.000	10.855	65%
131010100 Salg af rullende materiel	-1.333	0	1.333	0%
132010100 Anskaffelse af rullende materiel	306.500	0	-306.500	0%
132010500 Anskaffelse af inventar	0	67.700	67.700	0%

133010318 Udbytte - Grønlandsbanken A/S	0	0	0	0%
134010192 Diverse gebyrer	7.724	16.000	8.276	48%
134010195 Kassedifferencer	50	0	-50	0%
135010100 Afskrivning af tilgodehavender	1	0	-1	0%
139010110 Overførsler til næste år	-2.398.639	0	2.398.639	0%
Hovedtotal	3.128.005	3.128.001	-4	100%

Bilag F A&R Fonden – 5 faser i bygge og anlægsprojekt



Notat

De 5 faser i et bygge- og anlægsprojekt

Et bygge- og anlægsprojekt er delt op i 5 faser:

Ide/Byggeprogram, Projektering, Udførelse, 1 års drift + gennemgang og Driftsfase.

18-08-2021
Sags nr.: 2021 - 5808
Id. nr. 66907996

Postboks 909
3900 Nuuk
Tlf.: (+299) 34 50 00
E-mail: box909@nanoq.gl
www.naalakkersuisut.gl

Idefasen indeholder udarbejdelse af et byggeprogram og/eller dispositionsforslag (skitseforslag), der indeholder bygherrens grundlæggende krav til projektet. skal i byggeprogrammet konkretisere sine krav til det kommende byggeris form, funktion og byggeteknik, herunder også den økonomiske ramme for projektet, overordnede tidsplan, samt udbudsform. Der udarbejdes et C-overslag for omkostninger.

Projekteringsfasen indeholder projekteringsforslag samt hovedprojektering. *Projektforslag* tager stilling til alle vigtige beslutninger der skal afklares i byggeriets ydre fremtræden, planudformning, konstruktions-, materiale- og installationsvalg samt andre forhold, der er afgørende for byggeriets funktion og kvalitet. Til projekteringsforslag udarbejdes der et foreløbigt B-overslag inkl. 10-15 % i uforudsete udgifter, som kvalitetssikres yderligere ved hovedprojektering.

Når projektforslaget er godkendt af bygherren, går projektet over til *hovedprojektering*. Hovedprojektet fastlægger opgaven entydigt og med en sådan detaljeringsgrad, at projektmaterialet kan danne grundlag for gennemførelse af byggeriet. Når denne er færdigudarbejdet, foreligger der et endeligt B-overslag, inkl. 10-15% uforudsete udgifter, afhængigt af hvorvidt der er tale om nybyggeri eller renoveringsopgave. Det er denne der danner udgangspunkt for projektets ønskede budgetramme, og er således target-prisen ved licitation.

Udbud indeholder de krav bygherren stiller til projektet, i henhold til det udarbejdede hovedprojekt, herunder: Tegningsmateriale, Særlig Arbejdsbeskrivelse, Særlige betingelser, Konkurrencebetingelser og Tidsplan. Disse alle har til formål at specificere udbudsbetingelserne – dvs. hvad er det entreprenøren skal byde på. Alle dokumenter danner således grundlaget for entreprenørens beregninger til tilbudsafgivning.

Udbud indeholder desuden hvilke tildelingskriterier opgaven udbydes efter. Ved udbud i Selvstyrets regi, er det næsten altid efter kriteriet »den laveste pris«, dvs. det billigste bud.

Licitation er offentlig, og alle har mulighed for at afgive bud. Indkomne bud analyseres, for at afklare som det første om hvorvidt de er konditionsmæssige:

Konditionsmæssigt bud: tilbud der overholder udbudsbetingelsernes krav. Der kan hertil være forbehold fra entreprenør, som kan kapitaliseres/prissættes, hvorfor budet vurderes konditionsmæssigt.

Eksempel: Der indkommer bud uden forbehold, og som opfylder alle krav i udbudsmaterialet. Ved licitation af 12 boliger i Qaqortoq er der kommet 3 bud, hvor alle er vurderet konditionsmæssige. Ingen af disse havde forbehold og alle opfyldte udbudsbetingelsernes krav.

Ukonditionsmæssigt bud: tilbud der ikke overholder krav i udbudsbetingelserne, f.eks. hvis der er et forbehold der ikke kan kapitaliseres/prissættes. I sådanne en situation, må bygherre ikke medregne tilbuddet i tilbudsvurderingen.

Eksempel: det kan være forbehold om tidsplanen der altid gør et tilbud ukonditionsmæssigt, hvorfor denne skal forkastes. Det er meget sjældent at tilbud forkastes, og sker som regel pga. forbehold for tidsplanen.

Når der foreligger afklaring af hvorvidt tilbud er konditionsmæssige eller ej, udarbejdes der et foreløbigt A-overslag med udgangspunkt i det laveste bud. Denne sammenlignes med projektets B-overslag, og hvor der udarbejdes indstilling til det videre.

- Hvis ikke der er ingen eller minimal mellem A- og B-overslaget, indstilles der som regel til kontrahering og indgåelse af kontrakt. Når kriteriet for tildeling af ordren er laveste pris, kan udbyderen kun forhandle med lavestbydende.
- Hvis der er uacceptabel forskel mellem A- og B-overslaget, indstilles der til kontrahering og forhandlinger indledes med lavest bydende, for at minimere denne forskel.

Kontrahering, og forhandling tager udgangspunkt i projektets rammebeløb og B-overslag, samt tilrettelagt forhandlingsstrategi med en target-pris.

Det er bygherren der styrer forhandlingerne (forhandlingsleder), evt. med bistand fra projektets rådgivere. Det er vigtigt at de personer der forestår forhandlingerne besidder visse kompetencer, såsom:

Vurdering af teknik og byggeproces: Til forhandlingerne skal bygherren (og dennes evt. rådgivere) kunne levere modspil til tilbudsgivernes udspil og spørgsmål. Bygherren skal kunne gennemskue om tilbudsgivernes løsningsforslag lever op til de udbudsbetingelserne, og den ønskede kvalitet (både ift. opførelse og senere vedligehold). Bygherren kan være suppleret af egne rådgivere, men skal stadig have en grundlæggende teknisk indsigt for at skabe et troværdig forhandlingsforløb. Det er vigtigt at bygherren kan gennemskue- og risiko vurdere alle variable omkostninger som et udbud/projekt kan medføre, og lige så vigtigt at kunne afdække og vurdere en budgivers mulige risiko. Ved et forhandlingsforløb lægges disse på "bordet" – med målsætning, at minimere risikoerne for hhv. bygherre og budgiver.

Pris- og markedskendskab: Bygherren skal kunne vurdere, om de indkomne tilbud/enhedspriser har priser, der er højere end de burde være ift. markedet. Det er en stor fordel at have kendskab til den aktuelle situation i markedet- priser. Dette kan opnås ved at kunne vurderes "korrekt pris" – og erfaringspriser som kan være meget lokations bestemte. Hvis forhandlingsprocessen er velstruktureret, er der god sandsynlighed for, at man opnår- og får konkurrencedygtige priser.

Procesledelse: Bygherren sidder for bordenden ved forhandlingen. Bygherren skal kunne agere som forhandlingsleder, styre processen og dirigere forløbet – samt være den, der dokumenterer og refererer undervejs. Forhandlingsleder skal også komme med eller vurdere tekniske betænkeligheder. Det er vigtigt at bevare et åbent sind over for de løsninger, som tilbudsgiveren foreslår. Endvidere skal man være opmærksom på grænserne i processen – af fortrolighedsgrunde må man eksempelvis ikke referere direkte til andre tilbud. For hele tiden at kunne overskue processen og bindingerne, er det en god ide at sparre med rådgivere, og have juridisk, teknisk overblik i forhandlingsforløb.

God forhandlingsskik: God forhandlingsskik er, at bygherrens forhandling møder tilbudsgiverne med den nødvendige åbenhed og ærlighed. Kun ved at optræde professionelt, troværdigt og seriøst kan bygherren opbygge det nødvendige, tillidsforhold med tilbudsgiverne. Bygherren skal gennem sine handlinger skabe den fornødne tryghed for, at processen er fair, fortrolig og i fuld overensstemmelse med principperne om ligebehandling og gennemsigtighed. Det er vigtigt at alle opnåede forhandlingsaftaler- og resultaterne noteres entydigt som bilag til hovedkontrakten.

Udførelsesfasen starter når kontrahering og forhandling er afsluttet og hvor der kan indgås kontrakt med entreprenøren. Der udarbejdes A-overslag, efter risikovurdering, og som typisk 5-10 % i uforudsete udgifter. Indgåelse af

kontrakt forudsætter at der opnås bevilling til udførelse i henhold det 2-delte bevillingsprincip.

Selve byggeriet styres/overvåges af byggeledelse- og byggetilsyn, herunder varetages typisk bygherrens pligter for sikkerhed- miljø, og sundhed på byggepladsen. Nedenunder fremgår de hovedpunkter for varetagelse af byggeledelse- og byggetilsyn:

Plan for sikkerhed og sundhed

Byggeledelse

Byggemøder

Registrering, afrapportering af byggeriets forløb

Byggeregnskab

Fagtilsyn

Kontrol med mangel udbedring

Afleveringsforretninger

Mangelgennemgang

Ibrugtagning/drift indebærer der udarbejdes drifts- og vedligeholdelsesplan.

Der kan ligeledes være behov for bistand med ibrugtagning, herunder f.eks. overgang af anlæg, installationer mv. Denne bistand ydes som regel indtil 1 års gennemgang er afsluttet. Opgaven afsluttes så med 5 års gennemgang, som indebærer afslutning af evt. skjulte fejl og mangler.

Bilag G Sagsoversigter

Udvidelse af Landstingssal			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
10019			-3.379.000,00		-3.379.000,00
10019-00-01 Direktoratet for Boliger og in				3.454.449,76	3.454.449,76
Hovedtotal			-3.379.000,00	3.454.449,76	75.449,76

22 mindre boliger til Inatsisartut			Datatype		Kategori	
			Realiseret			Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	ANL-KONV	
10049				-6.000.000,00		-6.000.000,00
10049-00-01 Qarsoq Tegnestue ApS					3.906.203,00	3.906.203,00
10049-00-02 Direktoratet for Boliger ogInf					132.615,00	132.615,00
10049-00-03 RIB A/S			5.940,00		11.880,00	17.820,00
10049-00-05 Departementet for Boliger og Infrastruktur			1.949,30		5.430,00	7.379,30
Hovedtotal			7.889,30	-6.000.000,00	4.056.128,00	-1.935.982,70

Ny bygning til Inatsisatut			Datatype		Kategori	
			Realiseret			Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	ANL-KONV	
10053				-3.000.000,00		-3.000.000,00
10053-00-01 TNT Nuuk illussanik titartaasa					1.259.240,55	1.259.240,55
10053-00-02 DC Supply					153.600,00	153.600,00
10053-00-03 Bang.gl					97.300,00	97.300,00
10053-00-04 Departementet for Boliger og Infrastruktur			1.489,83			1.489,83
Hovedtotal			1.489,83	-3.000.000,00	1.510.140,55	-1.488.369,62

Udvidelse Qorlortorsuaq			Datatype	Kategori
			Realiseret	Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	
15004			0,00	0,00
Hovedtotal			0,00	0,00

Sektorplan for havne, 2015			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
24112			-2.500.000,00		-2.500.000,00
24112-00-01 Orbicon Grønland A/S				418.237,60	418.237,60
24112-00-02 Advokatfirmaet Malling & Hanse				38.500,00	38.500,00
24112-00-03 Dykkerfirmaet Masik				0,00	0,00
24112-00-04 GreenlandCopter A/S				0,00	0,00
Hovedtotal			-2.500.000,00	456.737,60	-2.043.262,40

Til Intern revision

Reinvestering i havne og kaj anlæg			Datatype		Kategori					
			Realiseret							
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-03	ANL-04	ANL-07	ANL-08	ANL-BEV	ANL-KONV	
24116								-144.669.000,00		-144.669.000,00
24116-00-001 Orbicon Grønland			1.366.178,48	2.611.824,17		1.600,00			19.996.124,10	23.975.726,75
24116-00-005 Smedegården									186.015,00	186.015,00
24116-00-006 Frederikshåb Betoncentral ApS									15.309,59	15.309,59
24116-00-007 Royal Arctic Line A/S									441.308,28	441.308,28
24116-00-008 Advokatfirmaet malling og hansen						214.700,00			763.481,73	978.181,73
24116-00-009 KJ Greenland A/S									804.493,00	804.493,00
24116-00-010 Dykkerfirmaet Masik									982.399,00	982.399,00
24116-00-012 GSM Greenland mining services									2.370.138,00	2.370.138,00
24116-00-013 H H D H									15.000,00	15.000,00
24116-00-014 El-installatøren ApS									2.778,00	2.778,00
24116-00-015 Nukissiorfiit									26.255,26	26.255,26
24116-00-016 Permagreen Grønland				0,00					24.363,12	24.363,12
24116-00-017 Nanortalik Tømrer & Snedkerfor									7.000,00	7.000,00
24116-00-018 Maskineværkstedet ApS									171.365,00	171.365,00
24116-00-019 Qaqortoq Entreprenørforretning									818.210,00	818.210,00
24116-00-020 Dykkerfirmaet Masik									1.436.221,00	1.436.221,00
24116-00-021 GSM Greenland mining services									589.493,00	589.493,00
24116-00-022 Siggie- Tours									50.000,00	50.000,00
24116-00-023 Sannassisoq ApS						46.920,00			1.253.662,99	1.300.582,99
24116-00-024 Direktoratet for Boliger og inf						226.646,37			1.215.917,61	1.442.563,98
24116-00-025 Kommune Kujalleq									10.710,00	10.710,00
24116-00-026 Qeqqata Kommunua									199.144,00	199.144,00
24116-00-027 Lasø A/S Upernavik									18.400,00	18.400,00
24116-00-028 Dykkerfirmaet Masik									3.146.499,00	3.146.499,00
24116-00-029 Qaqortoq Entreprenørforretning									10.693.015,00	10.693.015,00
24116-00-037 BJ Entreprise A/S									1.323.650,00	1.323.650,00
24116-00-038 Arssarnerit A/S									176.890,00	176.890,00
24116-00-039 Sirius Greenland									563.330,00	563.330,00
24116-00-040 Malerfirmaet T&S Johansson									24.675,00	24.675,00
24116-00-041 KJ Greenland									3.186.160,00	3.186.160,00
24116-00-043 Permagreen Grønland									2.187.497,00	2.187.497,00
24116-00-045 Dykkerfirmaet Masik									1.376.875,00	1.376.875,00
24116-00-046 EMJ - Atcon Greenland									791.171,66	791.171,66
24116-00-047 GMS greenland mining services									60.670,00	60.670,00
24116-00-048 BJ Entreprise A/S									8.575.230,00	8.575.230,00
24116-00-049 EMJ - Atcon Greenland									173.563,51	173.563,51
24116-00-050 Sirius Greenland									255.000,00	255.000,00
24116-00-051 KJ Greenland									449.100,00	449.100,00
24116-00-055 SIKUKI Nuuk Harbour									386.985,50	386.985,50
24116-00-056 Masanti IT			1.014,00	1.521,00					35.005,50	37.540,50
24116-00-057 Qaqortoq Entreprenørforretning									68.350,00	68.350,00
24116-00-058 Polar Drive									50.000,00	50.000,00
24116-00-059 Brøndum Grønland A/S									32.000,00	32.000,00
24116-00-061 PONTECH-Marina systeme									378.363,24	378.363,24
24116-00-062 Asiamit ApS									10.000,00	10.000,00

24116-00-063 KJ Greenland	865.000,00	19.660.784,60	20.525.784,60
24116-00-064 KBK Entreprise		167.750,00	167.750,00
24116-00-065 Maskineværkstedet ApS		110.268,50	110.268,50
24116-00-067 Permagreen Grønland		56.470,00	56.470,00
24116-00-068 Qaqortoq Entreprenørforretning		816.150,00	816.150,00
24116-00-069 Polar Drive		36.610,00	36.610,00
24116-00-070 Sirius Greenland		153.256,00	153.256,00
24116-00-071 Qaqortoq Entreprenørforretning		4.461.064,00	4.461.064,00
24116-00-072 Sirius Greenland		95.000,00	95.000,00
24116-00-073 Angunnguaq A/S		125.025,00	125.025,00
24116-00-074 Sirius Greenland		75.000,00	75.000,00
24116-00-075 Peter Pars A/S		186.000,00	186.000,00
24116-00-076 Permagreen Grønland		49.300,00	49.300,00
24116-00-078 KJ Greenland		100.000,00	100.000,00
24116-00-080 Arctic Boat Charter A/S		22.200,00	22.200,00
24116-00-082 Maskineværkstedet A/S		32.165,50	32.165,50
24116-00-084 Rubæk & Co A/S		272.971,00	272.971,00
24116-00-085 Bochersen Marine		128.386,99	128.386,99
24116-00-086 T.K. Tolkeservice		5.940,00	5.940,00
24116-00-087 Polar Drive		113.950,00	113.950,00
24116-00-088 Dykkerfirmaet Masik	46.400,00	54.250,00	4.480.134,00
24116-00-089 Frederikshåb Betoncentral		55.500,00	55.500,00
24116-00-090 KJ Greenland	170.530,00	1.750.000,00	1.920.530,00
24116-00-091 Permagreen Grønland		22.500,00	22.500,00
24116-00-092 Rederiet M/S Holmi		74.250,00	74.250,00
24116-00-093 Permagreen Grønland		33.470,00	33.470,00
24116-00-094 Qaqortoq Entreprenørforretning		48.500,00	48.500,00
24116-00-095 Nanco ApS		8.300,00	8.300,00
24116-00-096 KBK Entreprise		941.875,00	941.875,00
24116-00-097 Sirius Greenland		190.000,00	190.000,00
24116-00-098 Polar Drive		104.816,00	104.816,00
24116-00-100 Permagreen Grønland	691.404,00	5.577.273,00	6.268.677,00
24116-00-101 Angunnguaq A/S		275.025,00	275.025,00
24116-00-102 KJ Greenland		1.015.300,00	1.015.300,00
24116-00-103 KJ Greenland		42.000,00	42.000,00
24116-00-104 Sirius Greenland		326.330,00	326.330,00
24116-00-105 Sirius Greenland		48.150,00	48.150,00
24116-00-106 Polar Drive		78.500,00	78.500,00
24116-00-107 KJ Greenland		-54.740,90	-4.740,90
24116-00-108 Permagreen Grønland		55.470,00	55.470,00
24116-00-111 sermitsiaq.ag		99.583,20	99.583,20
24116-00-112 Maskineværkstedet ApS	4.147,50	17.304,00	21.451,50
24116-00-113 Dykkerfirmaet Masik	1.278.510,00	1.080.271,00	2.358.781,00
24116-00-114 KJ Greenland	50.000,00		50.000,00
24116-00-115 Dykkerfirmaet Masik	2.014.504,00	1.532.630,00	3.547.134,00
24116-00-116 Permagreen Grønland	547.438,00	4.490.565,00	1.294.924,00
24116-00-117 Dykkerfirmaet Masik		96.250,00	96.250,00
24116-00-118 KJ Greenland	2.803.450,00		2.803.450,00
24116-00-120 Qaqortoq Entreprenørforretning		34.600,00	34.600,00

24116-00-122 Arssarnerit ApS	24.919,00	58.071,00	82.990,00
24116-00-123 KJ Greenland	532.000,00		532.000,00
24116-00-124 Maskineværkstedet ApS	28.441,50		28.441,50
24116-00-125 Grønlands Skibs- & Entreprenørværkstedet	80.985,00		80.985,00
24116-00-126 Polar Drive	645.614,00		645.614,00
24116-00-127 Departmentet for boliger og in		85.560,93 565.063,33	650.624,26
24116-00-128 Rib- software		107.970,00	107.970,00
24116-00-129 Permagreen Grønland	267.250,00		267.250,00
24116-00-130 OEMTEK ENTREPRISE	364.950,00	5.176,58	370.126,58
24116-00-132 Qapuppalluk		5.600,00	5.600,00
24116-00-133 Maskineværkstedet ApS	16.967,00		16.967,00
24116-00-134 Qaqortoq Entreprenørforretning	9.439.875,00		9.439.875,00
24116-00-135 Stark Danmark		37.652,58	37.652,58
24116-00-136 NAN VVS		755,00 145,30	900,30
24116-00-137 OEMTEK ENTREPRISE	8.300,00		8.300,00
24116-00-138 Vejle rejser		69.064,00	69.064,00
24116-00-139 Maskineværkstedet ApS	20.336,00 19.220,00		39.556,00
24116-00-140 Dykkerfirmaet Masik	99.000,00		99.000,00
Hovedtotal	2.652.434,48 25.818.689,17 19.975,00 853.015,86 570.663,33 -144.669.000,00 111.343.065,88		-3.411.156,28

Rullende materiel			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
25190			0,00	-12.900.000,00	-12.900.000,00
25190-00-01 Mittarfeqarfiit				12.900.000,00	12.900.000,00
Hovedtotal			0,00	0,00	0,00

Tasiilaq			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25194				-1.500.000,00	-1.500.000,00
25194-00-01 Departementet for Boliger og Infrastruktur			7.962,50		7.962,50
25194-00-02 RIB A/S			8.910,00		8.910,00
Hovedtotal			16.872,50	-1.500.000,00	-1.483.127,50

Ittoqqortoormiit			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25195				-1.500.000,00	-1.500.000,00
25195-00-01 Departementet for Boliger og Infrastruktur			7.962,50		7.962,50
Hovedtotal			16.872,50	-1.500.000,00	-1.483.127,50

Qeqertarsuaq			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25196				-1.500.000,00	-1.500.000,00
25196-00-01 Departementet for Boliger og Infrastruktur			7.962,50		7.962,50
25196-00-02 RIB A/S			8.910,00		8.910,00
Hovedtotal			16.872,50	-1.500.000,00	-1.483.127,50

Kangaatsiaq			Datatype	Kategori	
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25197				-1.500.000,00	-1.500.000,00
25197-00-01 Departementet for Boliger og Infrastruktur			7.962,50		7.962,50
25197-00-02 RIB A/S			8.910,00		8.910,00
Hovedtotal			16.872,50	-1.500.000,00	-1.483.127,50

Qasigiannnguit			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25198				-1.500.000,00	-1.500.000,00
25198-00-01 Departementet for Boliger og Infrastruktur			7.962,50		7.962,50
25198-00-02 RIB A/S			8.910,00		8.910,00
Hovedtotal			16.872,50	-1.500.000,00	-1.483.127,50

Narsaq			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25199				-1.000.000,00	-1.000.000,00
25199-00-01 RiB A/S			2.970,00		2.970,00
25199-00-02 Departementet for boliger			6.462,50		6.462,50
Hovedtotal			9.432,50	-1.000.000,00	-990.567,50

Narsaq			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25200			-1.000.000,00		-1.000.000,00
25200-00-01 RiB A/S			8.910,00		8.910,00
25200-00-02 Departementet for boliger			6.462,50		6.462,50
Hovedtotal			15.372,50	-1.000.000,00	-984.627,50

Kangerlussuaq			Datatype	Kategori	
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
25201				-1.000.000,00	-1.000.000,00
25201-00-01 Departementet for Boliger og Infrastruktur			1.000,00		1.000,00
Hovedtotal			1.000,00	-1.000.000,00	-999.000,00

Uummanaq, landingsbane			Datatype Kategori	
			Realiseret	Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV
25204				-1.000.000,00
25204-00-01 Departementet for boliger			6.462,50	6.462,50
Hovedtotal			6.462,50	-1.000.000,00
				-993.537,50

Vej mellem Sisimiut og Kangerlussuaq			Datatype	Kategori
			Realiseret	Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	
29108			-5.000.000,00	-5.000.000,00
Hovedtotal			-5.000.000,00	-5.000.000,00

16 handicapvenlige boliger, Maniitsoq 2014			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
32125			-12.800.000,00		-12.800.000,00
32125-00-01 Qeqqata Kommunia				12.800.000,00	12.800.000,00
Hovedtotal			-12.800.000,00	12.800.000,00	0,00

16 handicapvenlige boliger, Sisimiut 2014			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
32126			-12.800.000,00		-12.800.000,00
32126-00-01 Qeqqata Kommunua				12.817.300,03	12.817.300,03
Hovedtotal			-12.800.000,00	12.817.300,03	17.300,03

Til Intern Revision

12 ældrevenlige boliger, Maniitsoq 2014			Datatype		Kategori
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
32127			-7.900.000,00		-7.900.000,00
32127-00-01 Qeqqata Kommunia				8.265.800,00	8.265.800,00
Hovedtotal			-7.900.000,00	8.265.800,00	365.800,00

12 ældrevenlige boliger, Sisimiut 2014			Datatype	Kategori	
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
32128			-7.900.000,00		-7.900.000,00
32128-00-01 Qeqqata Kommunia				8.577.749,98	8.577.749,98
Hovedtotal			-7.900.000,00	8.577.749,98	677.749,98

Aktivitetshus til Kullorsuaq			Datatype	Kategori
			Realiseret	Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	
39039			-3.500.000,00	-3.500.000,00
Hovedtotal			-3.500.000,00	-3.500.000,00

Genhusning efter oversvømmelse			Datatype	Kategori					Realiseret Total
			Realiseret						
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-03	ANL-07	ANL-08	ANL-BEV	ANL-KONV	
39041							-81.554.000,00		-81.554.000,00
39041-00-01 RIB A/S					43.680,00			103.670,00	147.350,00
39041-00-02 Masanti IT			7.600,00	168.894,49				960.877,81	1.137.372,30
39041-00-03 Advokatfirmaet Malling & Hansen			21.800,00					204.050,00	225.850,00
39041-00-04 RIB A/S								21.840,00	21.840,00
39041-00-05 Direktoratet for Boliger ogInf								210.719,62	210.719,62
39041-00-06 Vejle Rejser ApS								96.483,00	96.483,00
39041-00-07 Scandic Copenhagen								9.375,00	9.375,00
39041-00-08 Masanti IT			8.938,00	109.136,25				274.017,58	392.091,83
39041-00-09 2S-Sisimiut Consulting				668.162,15				3.526.209,10	4.194.371,25
39041-00-10 Direktoratet for Boliger ogInf						363.676,59		74.921,84	438.598,43
39041-00-11 KJ Greenland A/S				1.188.525,30				6.252.852,70	7.441.378,00
39041-00-12 VVS Firmaet A/S				1.060.626,35				6.361.317,65	7.421.944,00
39041-00-13 KJ Greenland A/S				821.562,20				35.715.062,80	36.536.625,00
39041-00-14 Sannassisoq ApS & Sanassisoq I				523.611,00				1.601.752,00	2.125.363,00
39041-00-15 KJ Greenland A/S				-294.862,00				4.981.820,00	4.686.958,00
39041-00-16 Sannassisoq ApS & Sanassisoq I				3.435.424,00				1.737.780,00	5.173.204,00
39041-00-17 KJ Greenland A/S								2.206.454,00	2.206.454,00
39041-00-18 Bygma Grønland				401.154,62				34.792.595,74	35.193.750,36
39041-00-20 RIB A/S					10.920,00			32.760,00	43.680,00
39041-00-21 Nukissiorfiit				3.281,44	78.640,31			460.625,29	542.547,04
39041-00-22 Advokatfirmaet Gedion Jeremias								36.000,00	36.000,00
39041-00-23 Uummannaq Seasafaris ApS								11.800,00	11.800,00
39041-00-24 Angalasq					25.650,00				25.650,00
39041-00-25 Qarsoq ApS			369.335,28						369.335,28
Hovedtotal			407.673,28	8.085.515,80	158.890,31	363.676,59	-81.554.000,00	99.672.984,13	27.134.740,11

Sikret institution			Datatype	Kategori
			Realiseret	Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	
40079			0,00	0,00
Hovedtotal			0,00	0,00

Til Intern Revision

Najugaqarfik Elisibannguaq-nybyg og renovering			Datatype				Kategori
			Realiseret				Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-02	ANL-07	ANL-BEV	
40091						-6.900.000,00	-6.900.000,00
40091-00-01 RIB					65.000,00		65.000,00
40091-00-02 TNT Grønland			135.692,00				135.692,00
40091-00-03 Departementet for boliger og infras.				94.509,73			94.509,73
Hovedtotal			135.692,00	94.509,73	65.000,00	-6.900.000,00	-6.604.798,27

Renovering og tilbygn. alderdomshjem, Nanortalik			Datatype				Kategori
			Realiseret				Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-03	ANL-07	ANL-BEV	ANL-KONV	
44044			-13.575.000,00				-13.575.000,00
44044-00-01 Kommune Kujalleq			4.074.465,00	-1.747.916,00		9.500.534,60	11.827.083,60
44044-00-02 Departementet for boliger og infrastruktur			5.615,00				5.615,00
Hovedtotal			4.074.465,00	-1.742.301,00	-13.575.000,00	9.500.534,60	-1.742.301,40

Udvidelse af alderdomshjem, Upernavik			Datatype	Kategori	
			Realiseret	Realiseret Total	
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
44053				-18.000.000,00	-18.000.000,00
44053-00-02 Departementet for boliger og infrastruktur			5.615,00		5.615,00
Hovedtotal			5.615,00	-18.000.000,00	-17.994.385,00

Udvidelse af alderdoshjem, Aasiaat			Datatype		Kategori		Realiseret Total
			Realiseret				
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-07	ANL-BEV		
44054					-16.400.000,00	-16.400.000,00	
44054-00-01 Kommune Qeqertalik			7.385.297,45			7.385.297,45	
44054-00-02 Departementet for boliger og infrastruktur				5.615,00		5.615,00	
Hovedtotal			7.385.297,45	5.615,00	-16.400.000,00	-9.009.087,55	

Psykiatribygning i Nuuk			Datatype	Kategori					Realiseret Total
			Realiseret						
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-03	ANL-07	ANL-08	ANL-BEV	ANL-KONV	
46021							-15.000.000,00		-15.000.000,00
46021-00-01 Arkitekt Thomas Riis ApS			176.700,00	163.806,00				906.541,00	1.247.047,00
46021-00-02 Direktoratet for Boliger ogInf			4.992.660,60					2.078.654,48	7.071.315,08
46021-00-03 Den Centrale Regnskabsafdeling								10.990,00	10.990,00
46021-00-04 Karlsson arkitekter ApS								20.000,00	20.000,00
46021-00-06 RIB A/S								19.560,00	19.560,00
46021-00-07 White arkitekter AB				10.583.950,00				1.645.562,00	12.229.512,00
46021-00-08 Departementet for Boliger og Infrastruktur					3.318,69				3.318,69
46021-00-09 Departementet for sundhed						379.727,00			379.727,00
Hovedtotal			5.169.360,60	10.747.756,00	3.318,69	379.727,00	-15.000.000,00	4.681.307,48	5.981.469,77

Energioptimering DIH, Nuuk			Datatype		Kategori			Realiseret Total
			Realiseret					
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-03	ANL-07	ANL-BEV	ANL-KONV	
46023			-7.000.000,00					-7.000.000,00
46023-00-01 Direktoratet for Boliger ogInf			1.307.112,54	1.390.635,00			3.028.156,19	5.725.903,73
46023-00-02 Departementet for Boliger og Infrastruktur					3.971,84			3.971,84
Hovedtotal			1.307.112,54	1.390.635,00	3.971,84	-7.000.000,00	3.028.156,19	-1.270.124,43

Regionssygehus i Sisimiut			Datatype	Kategori	
			Realiseret	Realiseret Total	
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-BEV	ANL-KONV	
47042			-378.000,00		-378.000,00
47042-00-01 Arkitekt Thomas Riis ApS				352.047,00	352.047,00
47042-00-02 Den Centrale Regnskabsafdeling				18.254,00	18.254,00
47042-00-03 RIB A/S				7.710,00	7.710,00
Hovedtotal			-378.000,00	378.011,00	11,00

Uddannelsesbyggeri til projektering af ny Jern- og Metalskol			Datatype	Kategori	
			Realiseret		Realiseret Total
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-07	ANL-BEV	
51024				-10.000.000,00	-10.000.000,00
51024-00-01 Byggeweb A/S			52.240,00		52.240,00
Hovedtotal			52.240,00	-10.000.000,00	-9.947.760,00

Etablering/renovering elevhjem Qassiarsuk			Datatype		Kategori				Realiseret Total
			Realiseret						
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-03	ANL-07	ANL-08	ANL-BEV	ANL-KONV	
52092							-20.700.000,00		-20.700.000,00
52092-00-02 Den Centrale Regnskabsafdeling					2.970,00			48.678,00	51.648,00
52092-00-03 2S-Sisimiut Consulting			140.300,00	1.254.250,00				951.850,00	2.346.400,00
52092-00-04 Direktoratet for Boliger ogInf								136.335,79	136.335,79
52092-00-05 Mjf Sanasog								900.000,00	900.000,00
52092-00-06 RIB A/S					44.050,00			107.450,00	151.500,00
52092-00-07 Kommune Kujalleq								522,00	522,00
52092-00-08 Inuplan A/S			228.807,55	28.175,10					256.982,65
52092-00-09 Departementet for Boliger og Infrastruktur					1.855,16	64.444,34			66.299,50
52092-00-10 RS Entreprenør ApS				10.451.145,00					10.451.145,00
52092-00-11 Hotel Qaqortoq ApS					10.530,00				10.530,00
52092-00-12 Advokatfirmaet Malling og Hansen Damm					69.400,00				69.400,00
52092-00-13 Qarsoq Tegnestue ApS			2.500,00						2.500,00
52092-00-14 Mittarfeqarfiit (B36)					32.324,47				32.324,47
Hovedtotal			371.607,55	11.733.570,10	161.129,63	64.444,34	-20.700.000,00	2.144.835,79	-6.224.412,59

5-års eftersyn, 2019			Datatype Kategori					Realiseret Total	
			Realiseret						
Projekt	Bilag	Projektdato	ANL-01	ANL-03	ANL-07	ANL-BEV	ANL-KONV		
73014			-500.000,00					-500.000,00	
73014-00-01 Masanti IT			-11.110,00					19.359,00	8.249,00
73014-00-03 Advokatfirmaet Malling & Hanse			32.500,00					24.800,00	57.300,00
73014-00-04 EMJ-Atcon			115.397,00						115.397,00
73014-00-06 Departementet for Boliger og Infrastruktur								15.959,13	15.959,13
Hovedtotal			32.500,00	115.397,00	-11.110,00	-500.000,00	60.118,13	-303.094,87	

Bilag H Projektstatus

Finanslov	Projekt dimension	Projekttitel	Til Intern Revision	Igangværende*	Bemærkninger
011014	10019	Udvidelse af Landstingssal	x		Under lukning
011014	10053	Ny bygning til Inatsisatut		Berostillet	
011015	10049	22 mindre boliger til Inatsisartut		Projektering	Illuut A/S varetager bygherrerollen for Inatsisartuts Formandskab
833012	44044	Renovering og tilbygn. alderdomshjem, Nanortalik		x	Tilskud til Kommune
833012	44053	Udvidelse af alderdomshjem, Upernavik		x	Tilskud til Kommune
833012	44054	Udvidelse af alderdomshjem, Aasiaat		x	Tilskud til Kommune
833013	40079	Sikret institution	x		Under lukning
833013	40091	Najugaqarfik Elisibannguaq-nybyg ogrenovering		Udbud	
844012	51024	Uddannelsesbyggeri til projektering af nyjern- og Metalskol		Berostillet	
844015	52092	Etablering/renovering elevhjem Qassiaruk		Ophævelse	Projekt annulleret - entreprisekontrakt under ophævelse
866001	46021	Psykatribygning i Nuuk		Projektering	
866001	46023	Energioptimering DIH, Nuuk	x		Under lukning
866001	47042	Regionssygehus i Sisimiut		Projektering	
870088	29108	Vej mellem Sisimiut og Kangerlussuaq		x	Tilskud til Kommune
871106	73014	5-års eftersyn, 2019	x		Under lukning
877222	39039	Aktivitetshus til Kullorsuaq		x	Tilskud til Kommune
877310	24112	Sektorplan for havne, 2015	x		Under lukning
877312	24116	Reinvestering i havne og kajanlæg		x	Puljeprosjekt - renoverings- og vedligeholdelsesopgaver udbydes løbende og i henhold til Sektorplan for Havne
877320	25194	Tasiilaq		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-936
877320	25195	Iltoqqortoormiit		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-937
877320	25196	Qeqertarsuaq		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-938
877320	25197	Kangaatsiaq		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-939
877320	25198	Qasigiannnguit		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-940
877320	25199	Narsaq		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-941
877320	25200	Nanortalik		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-942
877320	25201	Kangerlussuaq		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-943
877320	25204	Uummanaq, landingsbane		Berostillet	Berostillet i 2021 ifm.TB-sag 21-944
877322	25190	Rullende materiel		x	
897140	15004	Udvidelse Qorlortorsuaq	x		Under lukning
897212	32125	16 handicapvenlige boliger, Maniitsoq 2014	x		Tilskud til Kommune - under lukning
897212	32126	16 handicapvenlige boliger, Sisimiut 2014	x		Tilskud til Kommune - under lukning
897212	32127	12 ældrevenlige boliger, Maniitsoq 2014	x		Tilskud til Kommune - under lukning
897212	32128	12 ældrevenlige boliger, Sisimiut 2014	x		Tilskud til Kommune - under lukning
897212	39041	Genhusning efter oversvømmelse		1-års gennemgang	Jf. beslutninger ifm. statsstøtte i forbindelse med tsunamien i 2017, overgår der 30 mio. kr. fra krisekontoen ved afslutning af byggesagen. TB-ansøgning fremsendes i 2021, efter afslutning af 1 års gennemgang + fejludbedring er gennemført.

* Stadeangivelser er påført i forhold til stade pr. 15/8 2021

Bilag I Udvalgte konto Anlæg og renoveringsfonden

BILAG A

Finanslo v	Projekt dimension	Projekttitel	Primo 2020	Bevilling 2020	Disponibel 2020	Forbrug 2020	Ultimo '20	Total bevilling ultimo 2020	Total forbrug ultimo 2020	Total disponeret	Total forbrug i % af total bevilling
011014	10019	Udvidelse af Landstingssal	-75	0	-75	0	-75	3,379	-3,454	-3,455	-102%
011014	10053	Ny bygning til Inatsisatut	1,490	0	1,490	-1	1,489	3,000	-1,511	-1,877	-50%
011015	10049	22 mindre boliger til Inatsisartut	1,941	0	1,941	-5	1,936	6,000	-4,064	-4,275	-68%
833012	44044	Renovering og tilbygn. alderdomshjem, Nanortalik	0	0	0	1,742	1,742	13,575	-11,833	-13,581	-87%
833012	44053	Udvidelse af alderdomshjem, Upernavik	18,000	0	18,000	-6	17,994	18,000	-6	-6	0%
833012	44054	Udvidelse af alderdomshjem, Aasiaat	8,900	7,500	16,400	-7,391	9,009	16,400	-7,391	-16,406	-45%
833013	40079	Sikret institution	6,000	-6,000	0	0	0	0	0	0	-
833013	40091	Najugaqarfik Elisibannguaq-nybyg og renovering	0	6,900	6,900	-296	6,604	6,900	-296	-3,500	-4%
844012	51024	Uddannelsesbyggeri til projektering af ny Jern- og Metalskol	10,000	0	10,000	-52	9,948	10,000	-52	-22	-1%
844015	52092	Etablering/renovering elevhjem Qassarsuk	1,826	16,700	18,526	-12,303	6,224	20,700	-14,476	-17,171	-70%
866001	46021	Psykiatribygning i Nuuk	-7,453	7,000	-453	-5,531	-5,982	15,000	-20,982	-29,545	-140%
866001	46023	Energioptimering DIH, Nuuk	2,581	0	2,581	-1,311	1,270	7,000	-5,730	-7,451	-82%
866001	47042	Regionssygehus i Sisimiut	0	-378	-378	378	0	0	0	-378	-
870088	29108	Vej mellem Sisimiut og Kangerlussuaq	0	5,000	5,000	0	5,000	5,000	0	0	0%
871106	73014	5-års eftersyn, 2019	177	0	177	126	304	500	-196	70	-39%
877222	39039	Aktivitetshus til Kullorsuaq	3,500	0	3,500	0	3,500	3,500	0	0	0%
877310	24112	Sektorplan for havne, 2015	2,043	0	2,043	0	2,043	2,500	-457	-458	-18%
877312	24116	Reinvestering i havne og kaj anlæg	-202	25,200	24,998	-21,584	3,413	144,669	-141,256	-153,870	-98%
877320	25194	Tasillaq	1,500	0	1,500	-17	1,483	1,500	-17	-5	-1%
877320	25195	Ittoqqortoormiit	1,500	0	1,500	-17	1,483	1,500	-17	-5	-1%
877320	25196	Qeqertarsuaq	1,500	0	1,500	-17	1,483	1,500	-17	-11	-1%
877320	25197	Kangaatsiaq	1,500	0	1,500	-17	1,483	1,500	-17	-11	-1%
877320	25198	Qasigianniguit	1,500	0	1,500	-17	1,483	1,500	-17	-11	-1%
877320	25199	Narsaq	0	1,000	1,000	-9	991	1,000	-9	-3	-1%
877320	25200	Nanortalik	0	1,000	1,000	-15	985	1,000	-15	-9	-2%
877320	25201	Kangerlussuaq	1,000	0	1,000	-1	999	1,000	-1	-1	0%
877320	25204	Uummannaq, landingsbane	0	1,000	1,000	-6	994	1,000	-6	0	-1%
877320	Total		8,500	3,000	11,500	-116	11,384	11,500	-116	-56	-1%
877322	25190	Rullende materiel	0	0	0	0	0	0	0	-12,900	-
897140	15004	Udvidelse Qorlortorsuaq	144,000	-144,000	0	0	0	0	0	0	-
897212	32125	16 handicapvenlige boliger, Maniitsoq	0	0	0	0	0	12,800	-12,800	-12,800	-100%
897212	32126	16 handicapvenlige boliger, Sisimiut 2014	-17	0	-17	0	-17	12,800	-12,817	-12,817	-100%
897212	32127	12 ældrevenlige boliger, Maniitsoq 2014	-366	0	-366	0	-366	7,900	-8,266	-8,266	-105%
897212	32128	12 ældrevenlige boliger, Sisimiut 2014	-678	0	-678	0	-678	7,900	-8,578	-8,578	-109%
897212	39041	Genhusning efter oversvømmelse	-22,481	0	-22,481	-4,654	-27,134	81,554	-108,688	-110,214	-133%

Bilag J Korrigeret pengestrømsoppgørelse

Bilag 1 – korrigeret pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelse		
1. januar 2020 - 31. december 2020		
DKK'000		
Rettelse af fortegn og note 19		
		01-01-2020
	Noter	31-12-2020
Driftsresultat		227
Af- og nedskrivninger		1.593
Ændring i driftsresultat	19	-5.724
Pengestrømme vedrørende primær drift		-3.904
Modtagne renteindtægter		0
Betalte renteomkostninger		-25
Pengestrømme vedrørende drift		-3.929
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		-532
Pengestrømme vedrørende investeringer		-532
Optagelse af lån		0
Pengestrømme vedrørende finansiering		0
Ændring i likvide midler		-4.461
Likvider 01.01.2020		10.694
Likvider 31.12.2020		6.233