

4. november 2022

EM2022/11

Bilag E

Bilag G (CAK)



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Ref.. HN/hn

Dato: 1. marts 2021

Sag: FL 40.91.23

Notat om CAK forventet underskud i 2020 og planen for 2021

I 2020 viser det foreløbige ikke reviderede regnskab at skolen får et samlet underskud på ca. 7,5 -8,0 mio kr. Vores bestyrelse har bedt om et notat om forklaringen på dette, og redegørelse for hvorledes vi vil nedbringe dette underskud i 2021.

Dette notat har 4 hovedafsnit:

- 1) Kort samlet oversigt og forklaring
- 2) Overordnet forklaring baseret på argument om for lille GUX taxameter
- 3) Specifikke forklaringer på enkelte poster til det store underskud i 2020
- 4) Spareforslag og løsningsforslag til 2021

Som bilag er vedlagt som filer:

- 1) ~~xxxxxxxxxx~~s analyse om CAKs økonomi og GUX-finansiering fr 2017
- 2) CAKs og CAKs bestyrelses indstilling til IKIN fra 2018



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Indhold

Notat om CAK forventet underskud i 2020 og planen for 2021.....	1
Fig. 1: CAK Budgetredegørelse 2020 (Urevideret per februar 2021)	4
Fig 2. Notespecifikation af løn 2014-20.....	5
1.0. Kort samlet forklaringer til det store underskud i 2020.....	6
1.1. Overordnet forklaring baseret på argument om for lille GUX-holdugetaxameter.	6
1.2. Kort gennemgang af specifikke forklaringer på enkelte poster til det store underskud i 2020.....	6
1.3. Spare- og løsningsforslag 2021.....	9
2.0. Behov for Taxameter-reform, især på GUX-området.....	10
2.1. For små taxametre på CAK ifølge analyse i 2017	10
2.1.1.. IKINs forsøg med Formålskontering bl.a. med GUX	12
2.2. Hvad viser CAKs formålskontering om taxametrene's evne til at finansiere vores uddannelser?	13
2.2.1 Formålskonteret løn på CAK/GUX 2017-20.....	14
2.2.2. Formålskonteret løn på TNI uddannelsernes 2017-20.....	15
Figur 2.2.2.a.	15
2.2.3. Formålskonteret løn på turismeuddannelserne.....	16
2.4. Delkonklusion om Taxameterreform	17
3.0. Specifikke forklaringer til merforbrug i 2020	18
3.1. Forklaringer vedrørende budgetoverskridelser på lønområdet	18
3.1.1. Forklaringer vedrørende ændringer i månedsløn	19
3.1.2. Øgede omkostninger i 2020 på grund af usædvanligt mange undervisere i lovpligtige uddannelsesforløb.....	21
Figur: Personaleflow GUX og GUX-efteruddannelsesforløb 2015-20	21
3.1.3. Dyre ændringer af GUX-lærernes uddannelsesforløb, pålagt af IKIN	22
3.1.4. Øgede omkostninger forbundet med påbud fra IKIN og pres fra GL om fjernelse af overtid hos undervisere i lovpligtige uddannelsesforløb.....	23
3.1.5. Øgede omkostninger til kandidatforløb pga IKIN, ASA og GLs modstand mod korttidsansættelser	24
3.1.6. Mange langtidssyge ansatte i 2020 har givet behov for meget vikardækning og funktionstillæg.....	24
3.1.7. Coronarelaterede omkostninger i 2020	25
3.1.8. Ekstra feriepenge i 2020 pga mange udskiftninger af personale	25



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

3.1.9.	Mere timeløn o.a. på konto NYIRIS 122141200 (gl. konto XAL 1245)	25
3.2.	Delkonklusion på lønomkostningerne:.....	26
	Figur 3.2.a	26
3.3.	Forklaring på meromkostninger på Bygningsområdet	27
3.3.1.	Øgede omkostninger i 2020 til lovliggørelse af brandsikkerheden i skolens bygninger	27
3.3.2.	Ekstraordinær el-regning i 2020	28
3.3.3.	Stigning i omkostninger til leje af vakantboliger	28
3.3.4.	Renovationsomkostninger fra 2019 er først blevet opkrævet i 2020	29
3.3.5.	Delkonklusion vedrørende bygningsomkostninger:.....	29
4.0	Spare- og løsningsforslag 2021	30
4.1.	Løsningsforslag baseret på større GUX-holdugetaxameter	30
4.2.	Mulig skolespecifik bevilling til bygningsomkostningerne til B-809?	30
4.3.	Ønske om skolespecifik bevilling til leje af Qaqortoq Hallen til GUX-idræt	31
4.4.	Handleplaner allerede iværksat ultimo 2019 / Primo 2020 for at nedbringe omkostningerne:	32
4.4.1.	Afskaffelse af GUX-3G studieturen	32
4.4.2.	Mere brug af overtid, i stedet for nyansættelser i resten af skoleåret 2020/21 og måske også i 2021/22	32
4.4.3.	En "strammere" time/fagfordeling	32
4.4.4.	Aflysning af kollegiets leje af Hallen, og i stedet mere anvendelse af Studenterhuset	33
4.4.5.	Overgang til centrale kollegievaskerier	33
4.4.6.	Omlægning/nedlæggelse af TAP-stillinger	33
4.4.7.	Ophør med at anvende eksterne lejemål til vakantindkvartering	34
4.4.8.	Personale i vakantlejligheder må betale husleje til CAK, i stedet for at betale skat af fri bolig	34
4.4.9.	Ny busaftale med Kommune Kujalleq	35
4.4.10.	Færre ekstraordinære omkostninger i 2021	35
4.4.11	Den nye EUD-arbejdstidsaftale vil give væsentlige besparelser i 2021.	35
4.5.	Budget 2021	36
4.6.	Delkonklusion om spareforslag og løsningsforslags betydning for CAK budget 2021	37
	Figur: Budgetudkast CAK 2021	38



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Fig. 1: CAK Budgetredegørelse 2020 (Urevideret per februar 2021)

CAMPUS KUJALLEQ

Budgetredegørelse 2020 (urevideret per februar 2021)

	Forbrug	Foreløbigt budget	Forbrug/budget	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab (t/kr)
	2020	2020	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Grundbevilling	16.834.000	16.834.000	100%	16.257.000	16.558.000	17.051.000	17.107.000	17.376.000	16.921
Aktivitetsafhængigt tilskud	31.637.500	31.637.500	100%	31.087.500	31.717.500	33.818.000	31.210.000	31.368.000	31.415
Skolespecifikt tilskud		0		0	0	0	0	0	0
Særbevillinger		0		0	0	0	0	0	0
Kursusindtægt	762.007	700.000	109%	447.744	1.080.219	1.318.165	952.090	1.485.377	2.596
Andre indtægter	416.876	400.000	104%	406.005	1.410.302	1.740.102	1.866.455	1.393.689	1.249
- "tilskud" fra Departementet		0		0	0	0	757.050	3.487.518	1.638
Kollegiehusleje	2.259.008	2.500.000	90%	2.484.932	2.116.664	2.753.727	1.728.405	2.085.416	2.780
Indtægter i alt	51.909.391	52.071.500		50.683.181	52.882.685	56.680.994	53.621.000	57.196.000	56.599
Udgifter til personale, tolke og vikarer	-39.149.220	-34.000.000	115%	-34.724.554	-34.084.427	-38.738.862	-39.476.000	-35.162.000	-35.354
Tjenesteydelser	-7.125.836	-7.200.000	99%	-7.492.155	-6.201.830	-4.761.255	-7.177.703	-5.050.432	-3.512
Varer	-3.001.410	-3.000.000	100%	-2.992.716	-2.924.519	-3.945.029	-4.351.297	-4.574.568	-4.147
Bygninger	-6.738.081	-5.000.000	135%	-5.645.906	-6.178.360	-6.498.278	-7.692.910	-8.657.224	-9.147
IT	-1.382.972	-1.400.000	99%	-2.100.388	-2.166.558	-1.278.361	-3.051.090	-3.253.776	-1.767
finansielle udgifter, gebyrer m.m.	-7.305	-10.000	73%	-13.838					
Overførsel fra tidligere år	-1.668.947	-1.668.947	100%	600.000	-619.641	-2.000.000	1.998.000	1.500.000	698
Afskrivninger o.a.	54	0		11	-106.210	-78.850	-41.000	0	-16
Udgifter i alt	-59.073.717	-52.278.947		-52.369.546	-52.281.545	-57.300.635	-59.792.000	-55.198.000	-53.229
Resultat	-7.164.326	-207.447		-1.668.947	601.140	-619.641	-6.171.000	1.998.000	3.370

Denne figur viser udviklingen fra 2014-20 på hovedposterne. Figuren viser et forventet underskud for 2020 på ca. 7,1 mio kr.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Fig 2. Notespecifikation af løn 2014-20

Notespecifikation af løn og lønrelaterede poster

	Regnskab	Budget	Afvigelse %	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2020	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Tjenestemænd	-	-	-	-	-2.671.293	-2.812.467	-3.344.446	-3.703.125	-3.819.811
månedslønnede (Fra 2019 inkl. tjenestemænd)	-27.632.880	-25.000.000	111%	-24.252.777	-20.847.134	-22.290.120	-21.543.088	-19.300.660	-17.745.119
Timeløn konto 1141	-1.822.593	-1.600.000	114%	-1.654.741	-1.562.069	-3.870.447	-4.392.996	-3.762.687	-4.082.485
Lønfordeling, netto	166.050	-100.000	-166%	449.383	393.370	432.162	212.557	753.057	298.126
Pension, alle	-2.813.062	-2.600.000	108%	-2.547.135	-2.401.647	-2.538.652	-2.531.543	-2.226.423	-2.050.528
Feriepenge og feriefondsbidrag	-2.052.094	-1.800.000	114%	-1.332.497	-1.872.624	-1.632.746	-1.505.148	-1.386.325	-1.085.490
ATP, diverse bidrag, dagpenge mv.	-26.010	-25.000	104%	-23.134	-466.179	-484.166	-501.615	-437.538	-368.912
Manuel løn	-1.208	0		0					
Merarbejde, alle	-4.967.423	-5.000.000	99%	-5.363.653	-4.656.847	-5.542.426	-5.991.047	-6.079.018	-6.070.365
Overenskomster ej udbetalt				0	0	0	0	917.102	1.370.655
Omplacering til selvstyrebudget				0	0	0	0	0	0
I alt	-39.149.220	-36.125.000	108%	-34.724.554	-34.084.427	-38.738.862	-39.476.000	-35.162.000	-35.354
+ timeløn, censur og a. konto XAL 1245 / NYIRIS 122141200	-3.310.517	-2.400.000	138%	-2.368.917	-2.239.405	0	0	0	0
Løn og lønrelaterede poster i alt	-42.459.737	-38.525.000	110%	-37.093.471	-36.323.832	-38.738.862	-39.476.000	-35.162.000	-35.354

Denne figur viser udviklingen fra 2014-20 på de vigtigste lønhovedposter. Figuren viser, at de samlede lønomkostninger er steget med ca. 10% fra 2019 til 2020.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

1.0. Kort samlet forklaringer til det store underskud i 2020

1.1. Overordnet forklaring baseret på argument om for lille GUX-holdugetaxameter.

Campus Kujalleq mener at en meget stor del af forklaringen på det store underskud i 2020, kan forklares ud fra forklaringen på det store underskud i 2016.

IKIN satte dengang ____A____ til at lave analyse af forklaringen på det store underskud i 2016. Hans forklaring på underskuddet var, at årsagen var at GUX-uddannelsen på Campus Kujalleq (CAK) fik væsentligt mindre holdugetaxameter end GUX-uddannelsen på KTI, og at GUX på CAK færre holduger til GUX end KTI. Han mente at hvis GUX på CAK fik samme taxameter som KTI ville det løse alle problemer¹.

CAK fik på baggrund af den analyse af IKIN forhøjet antallet af GUX-holduger så det svarede til KTI. IKIN afviste dog at forhøje GUX-taxameteret på CAK til samme niveau som KTI, baseret på et argument om, at de mente at CAK havde en forholdsvis højere grundbevilling end KTI. IKIN meddelte dog også, at den endelige afgørelse ville afhænge af resultaterne af formålskonteringen set over flere år.

I 2018 sendte CAK på opfordring af bestyrelsen et notat til IKIN om de forventede økonomiske konsekvenser af, at man udsatte en forhøjelse af CAKs GUX-taxameter².

På baggrund af underskuddet i 2020, har jeg lavet oversigt over den formålskonterede løn på vores 3 hoveduddannelsesområder; GUX, TNI og turisme for årene 2017-20. Mine beregninger viser, at lønnen alene på GUX-området sluger hele taxameteret, og mere end det, hvilket betyder at GUX koster mere end den bidrager med. Mine beregninger om TNI viser, at TNI fra 2017-19 har haft så store lønomkostninger, at den ikke bidrager det den skal til den fælles drift. Men med den nye EUD-arbejdstidsaftale fra 2019, viser mit lønbudget for TNI for 2020, at TNI's finansiering nu passer meget bedre.

Men min oversigt viser tydeligt, mener jeg, at GUX-holdugetaxameteret er for lille. Dette er forklaret i flere detaljer i kapitel 2.

1.2. Kort gennemgang af specifikke forklaringer på enkelte poster til det store underskud i 2020

Hvis man ser på det foreløbige regnskab for 2020, ligger de store overskridelser indenfor lønområdet og indenfor bygningsområdet. Bestyrelsen har derfor bedt om specifikke forklaringer på budgetoverskridelserne på disse 2 områder.

¹ ____A____s konklusion fra 2017 er vedlagt som bilag.

² Denne indstilling er vedlagt som bilag.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

I kapitel 3.1 har jeg gennemgået de væsentligste årsager til overskridelser på lønområdet i 2020. Her er en oversigt. For yderligere forklaringer se kapitel 3.1. :

Forklaringer til stigning i månedsløn			
Ny AC/GL overenskomst i 2019 betød denne lønstigning i 2020	500.000		
Ny AK overenskomst	-		
GL OK 2019 først udbetalt i 2020	245.000		
Ekstraordinært 2 Ekstra GUX-pæd. Forløb	500.000		
IKIN pålagt omkostning: CAK/GUX skal nu selv betale for master-diplomudd. osv	400.000		
IKIN pålagt Ekstraomkostninger til GUX-underviser pga forbud mod overtid	400.000		
IKIN pålagte Ekstraomkostninger til ekstra EUD-underviser pga modstand mod overtid på GUX fra IKIN	400.000		
Flere undervisere og bedre overenskomster giver større pension	250.000		
Ekstraordinært mange Langtidssyge	350.000		
Ekstraordinære Coronarelaterede omkostninger	50.000		
I alt	3.095.000		3.095.000
Forklaringer til ændringer i andre former for løn			
Fald i Lønfordeling (Ingen IKIN projekter til PM i 2020)	383.333		
Feriepenge (Mange opsigelser i 2019-20 = mange udbet. i 2020)	719.597		
Pensionsbidrag (bedre overenskomster = mere pension)	265.927		
I alt	1.368.857		1.368.857
Forklaringer vedrørende konto 122141200			
Fejlposteret (burde være konto 122141210)	100.000		
"Lønømkostninger" flyttet fra måneds- og timeløn til denne konto	600.000		
Mere brug af professionelle rådgivere ved byggesager	200.000		
I alt	900.000		900.000
Lønmæssige forklaringer i alt			5.363.857
Samlet stigning i lønrelaterede poster 2019-20			- 5.366.266
Ikke forklaret			- 2.409

Oversigten viser, at mange af de lønmæssige budgetoverskridelser i 2020 skyldes forskellige former for påbud fra IKIN, især om at fjerne overtid for GUX-undervisere i efteruddannelsesforløb, men også



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

beslutningen om at CAK og andre GUX selv skal betale for grønlandsklærernes meget lange efteruddannelsesforløb, og deraf afledte omkostninger.

En meget stor del af forklaringen er også de meget store personaleudskiftninger på GUX i 2019 og 2020 og de deraf afledte omkostninger.

CAK håber at 2020 har været en stor undtagelse, når det gælder personaleudskiftninger.

Men vi mener også at det hele hænger sammen med de for små GUX-holdugetaxametre, som medfører at vi normalt har svært ved at få økonomien til at hænge sammen, og når vi så har et år med usædvanligt mange ekstraordinære omkostninger, så vælter hele økonomien.

På bygningsområdet har jeg i kapitel 3.3. forklaret årsager til budgetmæssige overskridelser på bygningsområdet, og her er en kort oversigt over de væsentligste forklaringer:

Bygningsmæssige forklaringer			
Ekstraordinær el-regning fra Nukissiorfiit (vedr. B-1643)	252.120		
Ekstraordinært elforbrug på grund af coronakrisen	50.000		
Ekstraordinære Renovationsregninger for 2019 først opkrævet i 2020	180.000		
Ekstraordinær stigning i lejeudgift til personale (vakant) boliger	290.000		
Ekstraordinær Udskiftning af defekte ABDL og Nødbelysning i B-1643	70.000		
Ekstraordinær udskiftning af brandmateriel	<u>231.038</u>		
I alt	1.073.158		1.073.158
Samlet stigning i bygningsomkostninger i 2020			<u>-1.092.175</u>
Ikke forklaret			-19.017

Stigningen i bygningsomkostninger i 2020 var derfor næsten alle baseret på ekstraordinære forhold, som vi arbejder på ikke skal gentage sig i 2021.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

1.3. Spare- og løsningsforslag 2021

Jeg mener at den eneste rigtige langsigtede løsning er en ændring af finansieringen af GUX. Men i kapitel 4 gennemgår jeg forskellige mere generelle spare og løsningsforslag for finansåret 2021, for at formindske underskuddet.

Her er en kort oversigt. Se yderligere forklaringer i kapitel 4.

Lønbesparelse på TNI pga ny EUD-arbejdstidsaftale:	Ca. 1,0 mio
Ekstra indtægter på vakanthusleje	ca. 150.000 kr
Vaskeribesparelser	ca. 70.000 kr
Ny busaftale	ca. 75.000 kr
Ingen hal-leje til kollegiet	ca. 100.000 kr
Ingen dyre vakantlejemål	ca. 0,3 – 0,5 mio kr
"Strammere" time/fagfordeling	ca. 2,0 mio kr.
Ingen GUX-studietur	ca. 100-200.000 kr
Ingen Ekstraordinære bygningsomkostninger	Ca. 0,7 mio kr

Men generelt med en strammere time/fagfordeling, hvor vi større grad igen anvender GUX-lærere på EUD, og genindfører overtid til flere lærere på GUX, vil medføre mindre behov for ansættelse af nye undervisere. Denne større grad af flexibilitet begyndte vi allerede på i efteråret 2020, og det vil give besparelser i 2021.

Skolen har vist 2017, at vi kan spare rigtigt meget, hvis alle er med på planen. I 2017 nedbragte vi et underskud på ca. 6. mio kr i 2016 til et underskud på ca. 0,6 mio kr.

Besparelsesrunden i 2017 betød dog, at der kom klager fra IKIN/GUX om at de mente vi sparede for meget på GUX, og mente at CAK skulle spare, men endelig ikke GUX. Bygningsafdelingen i IKIN og ASA var meget opmærksomme på at vi måtte spare på alt, men endelig ikke bygningerne osv.

Så ja, vi kan spare meget, men det betyder at vi igen modtage kritik fra alle afdelinger om, hvorfor netop de skal spare, og igen kritik fra IKIN hvis de mener vi sparer for meget på GUX.

EUD har med den nye EUD-arbejdstidsaftale givet os et værktøj til at skabe bedre sammenhæng mellem EUD-uddannelsernes finansiering og omkostninger.

Men på GUX sker der kun initiativer fra IKIN og ASA som hele tiden gør GUX dyrere. Så den eneste rigtige løsning er, at man starter på en seriøs diskussion om, hvad GUX koster, og hvordan GUX skal finansieres, uden at det går ud over skolens andre uddannelser og afdelinger.

Jeg mener at vi i 2021 kan ende med et regnskab som har nedbragt underskuddet fra 2020 væsentligt. Det vil dog ikke være realistisk at forvente at vi kan lave et underskud på ca. 7,0 mio kr i 2020 om til et 0 i 2021. Vi kan overføre +/- 3,5 mio kr fra finansår til finansår, men når underskuddet bliver væsentligt mindre i 2021, vil vi nok i 2022 have balance igen.

Men en rigtige løsning er samtidigt og hurtigt igen at tage en seriøs diskussion om finansieringen af GUX.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

2.0. Behov for Taxameter-reform, især på GUX-området

2.1. For små taxametre på CAK ifølge analyse i 2017

I 2016 havde skolen et meget stort underskud. For at finde en forklaring bestilte IKIN og CAK en analyse af CAKs økonomi hos ____A____. ____A____ er tidligere ansat i IKIN og har bl.a. været med til at indføre taxameterordningen på brancheskolerne i 2010- 13. ____A____ har i de sidste 10 år været pensionist men han laver hvert år de årlige interne formålsopdelte regnskaber for både KTI og INUILI, samt laver AKTREG (Aktivitetsregistrering for brancheskolerne) for både INUILI, CAK og KTI.

____A____s overordnede konklusion på CAKs økonomiske problemer var, at problemerne hovedsagligt skyldes at holdugetaxameteret til vores GUX-uddannelse er for lille. CAK fik i mange år 30-35.000 kr/GUX-holduge, hvorimod tilsvarende uddannelser på andre brancheskoler NINUUK og KTI fik 40-42.500 kr/Gymnasial holduge.

Her er taxametrene for gymnasial undervisning på brancheskolerne 2015-213

Resultat/år	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Taxameter GU/HHX/GUX på CAK	30.000	30.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Taxameter NI-1 på NINUUK	40.000	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	35.000	35.000
Taxameter HTX/GUX på KTI	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	37.500	37.500

____A____ kender KTI's økonomi indgående, og han mener at hans beregninger viser, at GUX på KTI giver et underskud på ca. 2,0 mio kr om året, selv med et taxameter på 42.500 kr/holduge. Vores endnu lavere taxameter, mener han, må naturligvis medføre endnu større underskud.

IKIN v/ ____B____ afviste i første omgang ____B____s konklusion. ____B____ mente at de 2 skoler havde forskellige taxametre til samme uddannelse, da CAK(NIQAQ) ca. 2010 ved beregningen af fordelingen af den tidligere hovedbevilling i henholdsvis grundbevilling, og uddannelses-taxametre, fik en forholdvis større grundbevilling end KTI.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

CAK's modargument har været at helt tilbage fra ca. 2003-5 hvor CAK(NIQAQ) indførte HHX og KTI indførte HTX var der stor forskel på finansieringen, idet HTX allerede dengang fik væsentligt større finansiering end HHX, og at den nuværende forskel stammer helt tilbage fra den periode⁴.

Med hensyn til ____A____s konklusion mente IKIN / ____B____ i anden omgang, at der måske var noget om snakken, men det skulle bevises gennem at man en mangeårig periode så på formålskonteringen for uddannelserne på CAK og også på andre brancheskoler, for at se hvad de enkelte uddannelser kostede i virkeligheden, så man eventuelt senere kunne lave en justering af taxametrene.

På foranledning af CAKs bestyrelse lavede CAK en stor sparerunde i 2018. Ved økonomigennemsyn med Departementet og ____B____ i 2018 påtalte de, at de var bange for, at jeg havde lavet for store besparelser i CAK's GUX-afdeling. Besparelser måtte ikke påvirke den lovpligtige GUX-undervisning påpegede de, og det kunne jeg kun give dem ret i.

I 2018-20 har jeg flere gange talt med IKIN, mest ____B____ om CAKs og især GUX-taxameteret. Mine spørgsmål gik især på, at når CAK's GUX holdugetaxameter var på 35.000 kr, og KTI's tilsvarende var på 42.500 kr, skulle jeg så stadig budgettere, at 7.000 kr ud af de 35.000 kr skal gå til CAK's fællesdrift, og at de resterende 28.000 skal dække selve uddannelsens omkostninger (løn, serviceydelser osv.)⁵. Set i forhold til, at når NINUUK og KTI havde 42.500 kr til samme opgave, og skulle afsætte 7.000 kr til skolens fælles drift, så havde de 35.500 kr til uddannelsen (hvor CAK så kun havde 28.000 kr til samme opgave). Det var egentligt først i foråret 2020 at ____B____ meldte rent ud, at det skulle forstås sådan: Ud af vores GUX-taxameter på 35.000 kr, skal de 28.000 kr dække alle uddannelsens omkostninger, og de 7.000 kr går til fællesdrift (Kollgeiedrift, bygninger osv..).

Det var derfor en stor overraskelse for mig, da jeg i efteråret 2019 så i FFL2020 så at KTI's GUX taxameter var sat ned fra 42.500 kr til 37.500 kr. Jeg spurgte dengang forstanderen og souschef på KTI hvad det handlede om, og de svarede at de ikke havde nogen forklaring og mente det var en trykfejl. Det var først i efteråret 2020 at jeg fik forklaring fra ____B____. ____B____ meddelte at IKIN på eget initiativ, og udenom KTI selv havde beregnet en formålskontering for GUX på KTI, og mente at kunne konkludere at GUX på KTI fik for stor finansiering, og at de derfor havde sat taxameteret ned.

Ud fra antallet af holduger på GUX på KTI betyder faldet i taxameter fra 42.500 kr til 37.500 kr, at de i 2020 mister finansiering på ca. 3,0 – 3,2 mio kr 6.

4 Jeg mener at kunne huske, at at både CAK(NIQAQs) og det daværende Undervisningsdirektorat i 2003-5 blev enige om, at det var mest praktisk at HHX blev finansieret med samme finansiering som den nedlagte EVU. KTI som ikke havde haft EVU i stedet fik lavet nye beregninger, og dermed en bedre finansiering.

5 ____A____ har oplyst at I 2010 var aftalen at alle uddannelser skulle have samme holdugetaxameter på 35.000 kr, hvoraf de 7.000 kr skulle gå til skolens fælles drift, og resten de 28.000 skulle dække selve uddannelsens omkostninger. ____B____ har bekræftet dette så sent som foråret 2020.

6 FL 2020: KTI: GUX og eGUX holduger = 546+42 = 588, med eENK = 630 gymnasiale holduger.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

_____A_____ meddelte i 2017 at hans beregninger viste at GUX på KTI gav et underskud på ca. 2,0 mio kr.
_____A_____s og Departementets beregninger viser altså noget meget forskelligt.

Men selv om det måske er Departementets beregning om GUX på KTI som er rigtig, og det er de 37.500 kr per holduge som er det rigtige, så har CAK stadig kun et GUX holdugetaxameter på 35.000 kr. Hvis CAKs GUX-taxameter stiger med 2.500 kr per GUX-holduge, så vi får samme GUX taxameter som GUX på KTI, svarer det til at CAK kan få yderligere ca. 1.260.000 kr i ekstra årlig finansiering.

Hvis IKINs beregninger om GUX på KTI er korrekte, og det er taxameteret på 37.500 som er det rigtige, og de 42.500 er for højt, så betyder det at GUX på KTI i perioden 2013-17 hvert år har fået ca. 3,1 mio kr for meget hvert år, eller sammenlagt 12,4 mio kr for meget i perioden 2013-17.

2.1.1.. IKINs forsøg med Formålskontering bl.a. med GUX

Det er ikke nemt sammenligne brancheskolernes og GUX- økonomi. Brancheskolernes og herunder GUX på KTI og CAK er finansieret gennem en grundbevilling der skal dække skolens fælles drift, og uddannelsernes holdugetaxamter, som dels skal finansiere uddannelsen, men også give et fast bidrag på 7.000 kr/holduge til skolens fælles drift. De 2 GUX i Nuuk og Aasiaat har kun en samlet bevilling.

IKIN har i 2018-19 haft forskellige forsøg med at lave opstillinger som skal danne baggrund for at man kan sammenligne de 4 GUX økonomi. Den hidtidige konklusion er dog, siger vores GUX-rektor er dog, at det ikke er muligt at sammenligne skolerne på tværs. Den enkelte skoles forudsætninger er simpelthen for forskellig til at en sammenligning på tværs giver mening.

IKIN v7 _____B_____ har i 2018 fortalt at de håber at de sammen med Departementet for finans kan arbejde videre med en finansierings- og taxametereftersyn af skolerne. I 2018 fik jeg dog også at vide, at dette arbejde ville blive udsat indtil det nye økonomisystem var indført i Selvstyret, fordi man mente dels at dette ville gøre arbejdet nemmere, men også fordi at alle ressourcer i en lang årrække ville gå med at indføre det nye økonomisystem.

Det nye økonomisystem er nu oppe at køre, men jeg hører fra både Departementet og skolerne, at man med de nye system, som det er lige nu, reelt har fået forringede muligheder for at stole op formålskonteringen. Jeg hører at det først ved udgangen af 2021 at vi skal forvente at formålskonteringen i det nye system virker efter hensigten, har IKIN meddelt.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

2.2. Hvad viser CAKs formålskontering om taxametrene evne til at finansiere vores uddannelser?

For selv at komme videre i denne sag, har jeg lavet formålskontering for de 3 uddannelsesområder: GUX, TNI og turismeområdet. GUX er sin egen uddannelse, og der er 3 TNI og 3 Turismeuddannelser, men til det jeg skal bruge tallene vil jeg ikke gå ned på uddannelsesniveau på EUD.

Det overordnede udgangspunkt er, at et uddannelses-holdugetaxameter dels skal finansiere uddannelsen, men fra hver holduge skal der også trækkes 7.000 kr, som skal gå til den fælles drift.

Spørgsmålet er så bare, om omkostningerne til uddannelsen er så store, at er mindre end 7.000 kr per holduge til den fælles drift? Ellers er det jo reelt grundbevillingen som er med til at finansiere uddannelsen, og så er der færre penge i grundbevillingen til at finansiere kollegiedrift, bygninger, bogholderi osv.

Med det nye regnskabssystem er det meget vanskeligt at sammenligne driftskonti før og efter 2019. Men for en nemheds skyld vil jeg nøjes med at se på lønomkostningerne. Omkring lønomkostningerne laver vi hver måned bruttolønlist, som man kan bruge til meget præcist at angive, hvor meget af den enkelte personales løn, der går til forskellige aktiviteter, såsom GUX-undervisning, Ledelse osv.

For en nemheds skyld opdeler jeg lønnen således:

- 1) Løn til undervisning, inklusiv studievejledning
- 2) Løn til uddannelsens ledere (Uddannelseschef, rektor, officielle mellemledere)
- 3) Uddannelsens TAP (Elevservice)
- 4) Uddannelsens timeløn (timelønslærere og censorer)
- 5) Løn som betales i henhold til andre former for kontrakter



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

2.2.1 Formålskonteret løn på CAK/GUX 2017-20

GUX	2017	2018	2019	2020	Budget 2021
GUX holduger	582	522	504	504	504
Holdugetaxameter	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Uddannelsens samlede Taxameter	20.370.000	18.270.000	17.640.000	17.640.000	17.640.000
Heraf andel til selve uddannelsen (holduge -7.000 kr)	16.296.000	14.616.000	14.112.000	14.112.000	14.112.000
Andel af taxameter til fælles drift (7.000 kr/holduge)	4.074.000	3.654.000	3.528.000	3.528.000	3.528.000
Lønomkostninger til uddannelsen					
Månedsløn undervisere og studievejledere	-15.974.420	-14.833.535	-14.591.637	-15.895.298	-14.344.277
Månedsløn uddannelsens chefer	-1.472.653	-1.219.403	-1.365.799	-1.368.041	-1.375.504
Månedsløn uddannelsens TAP	-404.412	-528.307	-657.775	-342.375	-342.375
Timeløn uddannelsen	<u>-254.136</u>	<u>-153.048</u>	<u>-280.613</u>	<u>-197.471</u>	<u>-197.471</u>
Lønomkostninger i alt	-18.105.620	-16.734.293	-16.895.825	-17.803.185	-16.259.627
Taxameterandel til selve uddannelsen	<u>16.296.000</u>	<u>14.616.000</u>	<u>14.112.000</u>	<u>14.112.000</u>	<u>14.112.000</u>
Reel rest af uddannelses taxameter efter løn	-1.809.620	-2.118.293	-2.783.825	-3.691.185	-2.651.627
Beløb som burde være til rådighed	<u>4.074.000</u>	<u>3.654.000</u>	<u>3.528.000</u>	<u>3.528.000</u>	<u>3.528.000</u>
Difference	-5.883.620	-5.772.293	-6.311.825	-7.219.185	-6.179.627

GUX holdugetaxameter	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Heraf til uddannelsen	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
Heraf til fælles drift	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
GUX lønomkostninger per holduge	-31.109	-32.058	-33.523	-35.324	-32.261
GUX lønomkostninger i % af taxameter	-89%	-92%	-96%	-101%	-92%
GUX lønomkostninger i % af uddannelsesandel af tax.	-111%	-114%	-120%	-126%	-115%

Løandelen for GUX udgør fra 89%-101% af uddannelsens taxameter. Tallene viser meget tydeligt, at når lønomkostningerne er trukket fra den andel af taxameteret som skal bruges til uddannelsen, så er taxameteret allerede opbrugt. Og det er allerede før jeg fratrækker tjenesteydelser som tjenesterejser, dagpenge, vakant, osv.

Dette vil reelt sige, at i stedet for at GUX bidrager med ca. 7.000 kr til den fælles drift, som uddannelsen burde bidrage med per holduge til den fælles drift bruges på uddannelsen selv, koster uddannelsen så mange penge, at den sluger både hele taxameteret, og sluger en stor del af grundbevillingen.

GUX-undervisningen er lovbealet, og det er ikke muligt at spare her. Når uddannelsen så også koster en del af grundbevillingen, er der færre penge til kollegiedrift osv.

Der er fra IKIN og Selvstyret aldrig givet svar på, hvor stor en andel af grundbevillingen som skal gå til kollegieområdet. Kollegieområdets økonomi er derfor ikke så beskyttet som GUX.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

GUX-taxamteret bør derfor sættes op, så det kan finansiere uddannelsen, og kan bidrage lidt til den fælles drift. Alternativet må antallet af timer nedsættes.

2.2.2. Formålskonteret løn på TNI uddannelsernes 2017-20

Figur 2.2.2.a.

TNI samlet (TNI+TNI-Flex+TNI-Basis)	2017	2018	2019	2020	Budget 2021
TNI holduger i alt	245	245	245	245	245
Gns. Holdugetaxameter	30.888	30.888	30.888	30.888	30.888
Uddannelsens samlede Taxameter	7.567.500	7.567.500	7.567.500	7.567.500	7.567.500
Heraf andel til selve uddannelsen (holduge -7.000 kr)	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500
Andel af taxameter til fælles drift (7.000 kr/holduge)	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000
Lønøkonomkostninger til uddannelsen					
Månedsløn undervisere	-4.364.227	-4.856.000	-4.464.653	-5.492.243	-3.630.436
Månedsløn uddannelsens chefer	-531.184	-650.000	-658.225	-710.585	-710.585
Månedsløn uddannelsens TAP	-249.943	-249.943	-249.943	-178.800	-178.800
Timeløn uddannelsen	-254.136	-419.702	-340.711	-358.780	-358.780
Lønøkonomkostninger i alt	-5.399.490	-6.175.645	-5.713.531	-6.740.407	-4.878.600
Heraf Taxameterandel til selve uddannelsen	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500
Reel rest af uddannelses taxameter efter løn	453.010	-323.145	138.969	-887.907	973.900
Beløb som burde være til rådighed	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000
Difference	-1.261.990	-2.038.145	-1.576.031	-2.602.907	-741.100
TNI gns. Holdugetaxameter	30.888	30.888	30.888	30.888	30.888
Heraf til uddannelserne	23.888	23.888	23.888	23.888	23.888
Heraf til fælles drift	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
TNI lønøkonomkostninger per holduge	-22.039	-25.207	-23.321	-27.512	-19.913
TNI lønøkonomkostninger i % af taxameter	-71%	-82%	-76%	-89%	-64%
TNI lønøkonomkostninger i % af uddannelsens tax.	-92%	-106%	-98%	-115%	-83%

Tallene viser, at EUD/TNI uddannelserne på CAK i perioden 2017-20 havde taxametre, som var for små i forhold til ideen om, at uddannelsen skulle kunne betale sig selv, og også bidrage til den fælles drift. Fra 2017-20 brugte lønandelen af TNI fra 92-1½5% af uddannelsens taxameter kun på løn. Men med den nye EUD-arbejdstidsaftale ser det ud til, at TNI-lønningen i henhold til budgettet for 2021 kun er ca. 83% af det samlede taxameter. Det vil sige at finansieringen passer bedre nu



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Jeg har ikke taget tjenesteydelserne med her, men det er alligevel ret tydeligt, at hvis man medregner tjenesteydelserne, så bruger TNI uddannelserne sandsynligvis hele taxameteret til uddannelsen selv, og der er ingen penge tilbage til den fælles drift.

Løsningen er her, at alle TNI uddannelser får et holdugetaxameter på 35.000 kr, således som det også var tanken helt tilbage i 2010.

2.2.3. Formålskonteret løn på turismeuddannelserne

Turisme-uddannelserne samlet	2017	2018	2019	2020	Budget 2021
turisme holduger	164	164	164	164	164
Uddannelsens samlede Taxameter	5.880.000	5.880.000	5.880.000	6.430.000	6.430.000
Heraf andel til selve uddannelsen (holduge -7.000 kr)	4.732.000	4.732.000	4.732.000	5.322.000	5.322.000
Andel af taxameter til fælles drift (7.000 kr/holduge)	1.148.000	1.148.000	1.148.000	1.108.000	1.108.000
Lønoms-kostninger til uddannelsen					
Månedsløn undervisere	-1.845.668	-1.676.151	-1.374.939	-907.037	-609.703
Månedsløn uddannelsens chefer	-233.832	-327.891	-490.693	-394.667	-592.000
Månedsløn uddannelsens TAP	-220.230	-220.230	-249.943	-178.800	-178.800
Timeløn uddannelsen	-289.020	-100.786	-1.136.871	-2.051.279	-2.051.279
Omkostninger til eksterne konsulenter (løn) (PGI)	-132.307	-149.200			
Wilderness Medical (løn)	-80.000	-46.182	-49.716	-85.000	
II Duelighedsbevs	-225.110	-325.110	-325.110	-325.110	-325.110
Lønoms-kostninger i alt	-3.026.167	-2.845.551	-3.627.272	-3.941.892	-3.756.892
Reel rest af uddannelses-taxameter efter løn	1.705.833	1.886.449	1.104.728	1.380.108	1.890.218
Beløb som burde være til rådighed	1.148.000	1.148.000	1.148.000	1.108.000	1.108.000
Difference	557.833	738.449	-43.272	272.108	782.218

Turisme gns. Holdugetaxameter	35.854	35.854	35.854	39.207	39.207
Heraf til uddannelserne	28.854	28.854	28.854	32.207	32.207
Heraf til fælles drift	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Turisme lønoms-kostninger per holduge	-18.452	-17.351	-22.118	-24.036	-22.908
Turismelønoms-kostninger i % af taxameter	-51%	-48%	-62%	-61%	-58%
Turisme lønoms-kostninger i % af uddannelsens andel af tax-	-64%	-60%	-77%	-75%	-71%



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Tallene viser at Taxametrene til turismeuddannelserne samlet er dem som bedst lever op til ideen om, at taxameteret både skal finansiere sig selv, og bidrage til den fælles drift.

Lønæssigt er uddannelsen speciel, idet vi på nogle af turismeuddannelserne i meget stor grad køber instruktører eksternt. Det er på guideuddannelserne. På den videregående uddannelse Serviceøkonom anvender vi hovedsagligt fastansatte undervisere med kandidatgrader.

Fra 2017 til 2020 kan man se en udvikling i, at vi bruger færre og færre lønkroner til instruktører fra særlige firmaer som PGI, og i stedet bruger vi grønlandske instruktører, som får timeløn.

I de ovennævnte tal, skal det bemærkes, at tjenesteydelserne for turismeuddannelserne, som ikke er medregnet her, i forhold til andre uddannelser udgør en meget stor værdi. På turismeuddannelserne er der stort behov for indkøb af udstyr, mange længerevarende ophold i andre dele af Grønland, hvilket koster mange penge til rejser, udstyr, dagpenge til undervisere osv. (Elevernes andel af studierelevante ophold udenfor Qaqortoq betales i meget høj grad af USF).

Det særlige ved taxametrene på turismeuddannelserne er, at vi selv har beregnet taxametrene, og har været igennem en ansøgningsrunde med IKIN for at få taxametre som passer.

Med hensyn til GUX og TNI taxametrene har vi nok desværre stolet for meget på, at andres beregninger passer til vores virkelighed.

2.4. Delkonklusion om Taxameterreform

GUX udgør ca. 60% af vores aktiviteter, så når taxameteret er for lille påvirker det hele skolens drift. Det betyder at der er færre penge til alle andre afdelinger og uddannelser.

I henhold til IKIN så har de holdt os hen i mange år, med hensyn til en afgørelse om dette emne. Det er vigtigt for skolens fremtidige overlevelse, at diskussionerne om taxametre og bevillinger bliver afgjort på et sagligt grundlag.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

3.0. Specifikke forklaringer til merforbrug i 2020

Det er især på løn- og bygningsområdet der har været budgetoverskridelser i 2020, og derfor har bestyrelsen ønsket specifikke forklaringer på disse:

3.1. Forklaringer vedrørende budgetoverskridelser på lønområdet

Fig. 3: Ændringer i løn 2019-20

Notespecifikation af løn og lønrelaterede poster			
	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Ændring 19-20
Tjenestemænd	-	-	
månedslønnede (Fra 2019 inkl. tjenestemænd)	-27.632.880	-24.252.777	3.380.103
Timeløn konto 1141	-1.822.593	-1.654.741	167.852
Lønfordeling, netto (IKIN og PKU mellemregninger)	166.050	449.383	283.333
Pension, alle	-2.813.062	-2.547.135	265.927
Feriepenge og feriefondsbidrag	-2.052.094	-1.332.497	719.597
ATP, diverse bidrag, dagpenge mv.	-26.010	-23.134	2.876
Manuel løn	-1.208	0	1.208
Merarbejde, alle	-4.967.423	-5.363.653	-396.230
Overenskomster ej udbetalt		0	
Omplacering til selvstyrebudget		0	
I alt	-39.149.220	-34.724.554	4.424.666
+ timeløn, censur og a. konto XAL 1245 / NYIRIS 122141200	-3.310.517	-2.368.917	941.600
Løn og lønrelaterede poster i alt	-42.459.737	-37.093.471	5.366.266

Figurer viser hovedposterne i vores løntyper, og ændringerne fra 2019-20. I det næste vil jeg forklare årsagen til ændringerne.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

3.1.1. Forklaringer vedrørende ændringer i månedsløn

3.1.1.1. AC/GL-DJØF overenskomst for perioden 1. april 2019 – 31. marts 2023 (4-årig)

Grundbevillingen har ligget meget stille siden 2010. Der har været en række administrative besparelsesrunder, og vi har til gengæld fået forhandlet nogle mindre stigninger på baggrund af øgede bygningsdriftsomkostninger. GUX-taxameteret steg lidt omkring 2014, for at dække nogle af de nye omkostninger forbundet med GUX-reformen.

Men når der har været markante lønstigninger pga overenskomstforhandlinger medfører det aldrig stigning i hverken grundbevilling eller taxametre. Der har siden 2010 været 2 større overenskomstrunder. Der var en runde for ca. 5 år siden, som gav løft til DJØF/GL på 4%, og der blev i 2019 lavet nye GL og DJØF overenskomster, hvor der er aftalt en nettoramme på 6% af lønsummen per 31. december 2018. Heraf 2% per 1. april 2019 og 1,5% til DJØF per 1. april 2020, og 2,0% til GL per 1. april 2020⁷.

Den nye DJØF-overenskomst 2019-23 blev først underskrevet omkring september 2019, og reguleringen/udbetalingen af DJØF'ernes løn for perioden april-november skete ultimo 2019. Men GL overenskomsten blev først underskrevet ultimo 2019, og reguleringen af lønnen for perioden april 2019 til februar 2020, blev først udbetalt i februar 2020. I 2020 februar lønudbetalingen er derfor hele lønreguleringen for april 2019 – december 2019. Vi har ca. 10 GL som har været ansat i hele perioden april 2019-februar 2020 og ca. 10 som har været ansat fra august 2019 til februar 2020. GL Lønreguleringen for GL for 2019 som først kom i februar 2020 har en værdi på ca. 110.000 kr i lønstigninger og ca. 135.000 i fastholdelsestillæg. I alt ekstra 245.000 kr ekstra⁸.

Vi har ca. 5 DJØF undervisere. Med en gennemsnitsmånedsløn på ca. 35.000 kr, og en årsløn uden tillæg på ca. 420.000 kr, så er deres samlede lønsum ca. 2,1 mio kr. 1,5% af denne er ca. 42.000 kr, som er lønstigningen fra april 2019 til april 2020, Fra april 2020 til april 2021 er deres lønstigning yderligere ca. 30.000 kr. Grundlønnen for vores DJØF er altså i 2020 blevet ca. 30-40.000 kr dyrere.

Vi har ca. 20 GL undervisere. Med en gennemsnitsmånedsløn på ca. 35.000 kr, og en årsløn uden tillæg på ca. 420.000 kr, så er deres samlede lønsum ca. 8,4 mio kr. 2% af denne lønsum er ca. 168.000 kr. Vores GL underviseres grundløn er derfor i 2020 steget med ca. 168.000 kr.

Vores DJØF har i mange år fået fastholdelsestillæg. Med den nye overenskomst får nu også GL fastholdelsestillæg. Tillægget starter allerede efter 10 md ansættelse med 1.000 kr/md. Fra d. 25. måned er tillægget på 1.500 kr/md. Fra d. 37 måned er tillægget på 2.000 kr/md. Med ca. 20 GL-undervisere og en gennemsnits fastholdelsestillæg på 1.000 kr/md, svarer det til en samlet stigning på ca. 240.000 kr per år.

⁷ <https://www.gl.org/loenogans/overenskomst/Sider/Groenland.aspx>

⁸ (10 undervisere á 9 md (40.000 kr * 0,02)) + (10 undervisere á 5 md (40.000 kr * 0,02)) + (10 undervisere á fastholdelsestillæg på ca. 1.500 kr i 9 md.) = 72.000 kr + 40.000 kr + 135.000 kr = 245.000 kr



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

GL har også fået yderligere 3 ekstra feriefridage. På årsplan svarer det til, at lærerne skal arbejde for ca. 0,1 mio kr mindre.

Den nyeste GL/DJØF overenskomst har derfor alene i 2020 kostet skolen ca. 0,5 mio kr. + at den forsinkede GL regulering for 2019 som blev udbetalt i februar 2020 kostede ca. 245.000 kr.

Akkumuleret vil den nye GL/DJØF overenskomst fra 2019-2023 have kostet skolen ca. 750.000 kr i samlet grundlønssstigning, og yderligere ca. 1,0 mio kr i udbetalte fastholdelsestillæg. Plus yderligere 4 år med ekstra feriefridage svarende til alt ca. 0,4 mio kr. Alt i alt ekstra lønomkostninger på ca. 2,14 mio kr, som vi mangler finansiering til.

På GUX-området er der ikke samtidigt sket stramninger i GUX-arbejdstidsaftalen, så forberedelsesfaktoren for undervisning er uændret i forhold til tidligere.

3.1.1.2. Den nye AK overenskomst:

Vi har ca. 4 AK-undervisere, som siden januar 2020 har fået lønstigning på 8.000 kr/md. På årsplan er det ca. 384.000 kr. Akademikere, IMAK og ASG undervisere på EUD-området har fået 2.500 kr mere i månedsløn. Dem har vi ca. 4 af på EUD, og det giver en årlig lønstigning for dem på ca. 120.000 kr. Alt i alt er vores EUD-læreres grundløn i 2020 blevet ca. 0,5 mio kr dyrere.

På EUD-området har der siden januar 2020 været en ny arbejdstidsaftale gældende. Her er forberedelsesfaktorerne for de forskellige former for EUD-undervisning sat meget ned.

Udgangspunktet for forhandlingerne var oprindeligt, at AK kun skulle have ca. 4.000 kr mere per måned og ASG/IMAK/akademikerne ikke skulle have noget. Lønstigningen til AK skulle finansieres gennem den lavere forberedelsesfaktor.

Som udgangspunkt går jeg derfor ud fra, at den nye AK-overenskomst har været lønneutral i 2020.

3.1.1.3. Delkonklusion for de overenskomstmæssige lønstigninger i 2020:

Der har været store overenskomstmæssige lønstigninger til både EUD og GUX underviserne i 2020. Det er dog kun på EUD-området at lønstigningerne er dækket lidt med en ny arbejdstidsaftale. På GUX området er der ikke nogle former for stramninger af arbejdstidsaftalen, eller andre former for hjælp til finansieringen af lønstigningen.

De nye GL/DJØF overenskomster, har selv med den nye EUD-arbejdstidsaftale har på vores skolen betydet ekstra lønomkostninger i 2020 på ca. 745.000 kr.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

3.1.2. Øgede omkostninger i 2020 på grund af usædvanligt mange undervisere i lovpligtige uddannelsesforløb

Figur: Personaleflow GUX og GUX-efteruddannelsesforløb 2015-20

Personaleflow GUX og GUX-pæd.											
Art/år	11-12	12-13	13-14	14-15	15-16	16-17	17-18	18-19	19-20	20-21	21-22 est.
GU/GUX-Pæd.kandidater i gang	?	?	?	-	-	-	-	-	-	-	-
HHX/EUD-Pæd.kandidater i gang	?	?	0	-	-	-	-	-	-	-	-
GUX-Pæd.kandidater i gang	-	-	-	5	7	5	5	5	5	7	5
HHX UV med EUD-pæd i omskoling til GUX-pæd.	-	-	-	2	3	4	0	0	0	0	0
GI-undervisere i uddannelsesforløb, diplom, master, kandidat	?	?	?	7	8	3	3	3	4	3	3
Øvrige uv'er i udd. fagl. komp. eller til funktioner	?	?	?	?	?	1	2	2	2	2	2
Ny ansættelser *				Ca. 4	Ca. 4	Ca. 4	4	4	12	6	4
Skift i interne funktioner **	?	?	?	Ca. 3	Ca. 3	Ca. 3	3	3	4	2	?

* modsvarer af en lignende afgang

** studievejledere, læsevejledere, kursusledere m.v. timetale svingende fra 100 og helt op til fuldtids

På GUX er mange undervisere i gang med et lovpligtigt uddannelsesforløb. Kandidater skal have et lovpligtigt GUX-pædagogikum. Bachelorer kan ansættes på dispensation, men skal uddanne sig til kandidater, og derpå have pædagogikum. Disse uddannelsesforløb skal finansieres af skolen. Folkeskolelærere kan ansættes på dispensation, skal igennem først en diplomuddannelse, derpå en masteruddannelse og derpå en kandidatuddannelse. Disse uddannelsesforløb betales delvist af IKIN og delvist af skolen.

EUD på CAK har som regel 0-1 kandidater i gang per år med EUD-pædagogikum.

På GUX i Grønland er der stor udskiftning af undervisere på alle 4 GUX. Normen er at der gennemsnitligt udskiftes ca. 30% af underviserne hvert år. GUX i Grønland er ofte nødt til at ansætte undervisere som kun er bachelorer, som skal igennem en kandidatuddannelse finansieret af skolen eller kandidater, som mangler pædagogikum, som skolen skal finansiere.

Et GUX-pædagogikum varer 2 år. Et GUX-pædagogikum koster gennemsnitligt ca. 0,5 mio kr per kandidat, som skolen skal finansiere. Det vil hvert kandidatforløb koster skolen ca. 0,25 mio kr per år. Samtidigt har et GUX-pædagogikum et omfang på ½ årværk. Det vil sige at hver kandidat i hvert skoleår skal have en timemæssig reduktion på ¼ * 1784 timer = 446 timer, som skolen selv skal finansiere.

Vores GUX har behov for at have 25-27 fastansatte undervisere for at kunne opfylde den lovpligtige undervisning.

I 2015-16 var der både meget stor udskiftning og stigning i antallet af GUX-undervisere, samtidigt med at mange af de gamle HHX-undervisere skulle opgraderes fra EUD-pædagogikum til GUX-pædagogikum. Dette var stærkt medvirkende til at GUX var meget dyrere end normalt specielt i 2016.

I 2018 og 2019 var der igen meget stor udskiftning af GUX-undervisere. I 2018 udskiftedes ca. 12/27 af underviserne (44%) og i 2019 var der 6 udskiftninger (22%).



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Til sammenligning kan jeg nævne, at de øvrige 3 GUX i Grønland gennemsnitligt udskifter ca. 30% af deres GUX-lærere hvert eneste år. Vores Rektor har bl.a. meddelt at GUX i Nuuk sidste år udskiftede ca. 25 GUX-lærere og GUX i Aasiaat også udskiftede ca. 12 undervisere.

På CAK har vi derimod traditionelt haft meget få udskiftninger på HHX og GU, og i de første år af GUX. Men med det stigende pres fra IKIN og GL om at vores GUX-undervisere ikke må have overtid, er vores behov for GUX-undervisere større, og det giver større udskiftninger.

Det vi oplever nu er, at vi nu på har lidt af den samme personalestruktur på vores GUX som de andre GUX, men at vi oplever at vores finansiering til GUX ikke svarer til denne ændring af personalestrukturen. Vores finansiering passer til vores gamle personalestruktur, hvor vi havde få undervisere, som alle havde meget overtid. Så finansieringen må ændres, så den afspejler de omkostningsøgninger, som GL og IKINs ønsker medfører.

I 2017-18 havde vi forholdsvis få undervisere i GUX-pædagogikum, gennemsnitligt ca. 4 i gang hvert år. I 2019 steg det til ca. 6 i gang, og i 2020 var der ca. 8 gang. Her i foråret 2021 er 6 undervisere lige nu i gang med det lovpligtige 2-årige GUX-pædagogikum. Desuden er 4 undervisere nu i gang med en lovpligtig master- eller diplomuddannelse. Skolen skal levere vejledere til kandidaterne. Lige nu er 6 af de ældre erfarne undervisere på GUX i en vejleder- eller kursuslederfunktion i forbindelse med GUX-pædagogikum. Det vil sige at ud af de 27 GUX-lærere er det reelt kun 11 som ikke er involveret i et uddannelsesforløb, og som derfor kan skemalægges fuldt ud. Og omvendt er 16 ud af 27 GUX-undervisere involveret i et lovpligtigt uddannelsesforløb, hvor der skal fratrækkes en væsentlig del af deres årsnorm til denne opgave.

Økonomisk koster hvert kandidatforløb ca. 0,5 mio kr fordelt over 2 år. Nogle af omkostninger er løn til kandidaten og vejlederen, men der er også betydelige rejse- og opholdsudgifter til teopæd og fagdidaktiske kurser.

Hver eneste ekstra kandidat koster altså skolen ca. 0,5 mio kr. Når vi i nogle år har store lærerudskiftninger, og dermed flere i kandidatforløb, stiger skolens omkostninger til disse kandidatforløb markant i de år. Det er det mønster vi ser med skolens stærkt øgede omkostninger i 2016 og 2020.

3.1.3. Dyre ændringer af GUX-lærernes uddannelsesforløb, pålagt af IKIN

I GUX har man ofte svært ved at få tilstrækkeligt antal færdiguddannede kandidater som undervisere. Man ansætter derfor ofte bachelorer og folkeskolelærere. Bachelorere kan så kun blive fastansat på dispensation, betinget af, at de indenfor en aftalt periode uddanner sig til kandidat. Folkeskolelærere skal først igennem en diplom og dernæst en master-uddannelse, og derpå en kandidatuddannelse, og til sidst GUX-pædagogikum.

Skolen har traditionelt betalt hele GUX-pædagogikumforløbet, og kandidatforløbene. IKIN har traditionelt betalt det meste af grønlandsklærernes master, og diplomuddannelser.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

I 2020 har IKIN dog ændret reglerne:

For grønlandsklærerne har IKIN før betalt for 320 timer per år for diplom, master og kandidatuddannelsesforløb. Skolen har betalt rejser og ophold til skoleophold. Dette er ændret til, at skolen skal give hver deltager 10 timer per ECTS, og IKIN betaler 1 rejse med ophold per semester. Lærerne har ofte 30-40 ECTS per år, svarende til at de skal have 300-400 timer i reduktion per år. Som skolen skal finansiere. Skolen skal også betale dagpengene under skoleophold.

Vi har i 2020 4 undervisere i et af disse forløb. skolen skal betale for $4 * 3-400 \text{ timer} = 1.200 - 1.600 \text{ timer}$. Dette er næsten et helt årsværk. Disse timer kunne vi tidligere mellemregne med IKIN, men siden 2019 skal skolen selv betale. Et årsværk på GUX svarer til gns. Ca. 400.000 kr.

3.1.4. Øgede omkostninger forbundet med påbud fra IKIN og pres fra GL om fjernelse af overtid hos undervisere i lovpligtige uddannelsesforløb

Uddannelsesdepartementets GUX-afdeling ønsker ikke at GUX-lærere i lovpligtige uddannelsesforløb skal have overtid, da de mener det går ud over kvaliteten af uddannelsesforløbet. I 2020 har IKIN/GUX lagt stærkt pres på vores GUX-afdeling for, at dette ønske bliver gennemført på vores GUX-afdeling, og især med hensyn til grønlandsklærerne.

For at kunne fjerne overtiden for de mange GUX-undervisere som er i lovpligtige uddannelsesforløb, har vi måttet ansætte ekstra undervisere. Alene indenfor faget grønlandsk har dette betydet, at vi har måttet ansætte ca. 1,5 ekstra undervisere for at kunne dække den lovpligtige undervisning af vores elever. Dette har også medført af vores EUD-afdeling ikke længere kan "låne" en grønlandsklærer fra GUX, mens skal i stedet selv ansætte en fast- eller timelærer til grønlandskundervisningen.

Selv om vi i år har været gode eller heldige med at kunne ansætte flere nye undervisere med undervisningskompetence i flere fag, bl.a. for at kunne mindske overtiden i bestemte fag, så er det samlede resultat at vi i 2020 forhold til tidligere år, i alt har måttet ansætte ekstra faste og timelønsansatte undervisere svarende til ca. 2,5 fuldtidsstillinger.

Disse ekstra læreres arbejde dog består i at dække andres overtid, så det samlede timeforbrug til undervisningen er ikke steget, men hvor timerne før var ren overtid for allerede ansatte undervisere, så er de samme timer dyrere nu, fordi de nye fastansatte undervisere også skal have grundløn og tillæg, og eventuelt efteruddannelse. De nye undervisere er derfor hver mindst ca. 100.000 kr dyrere om året i grundløn, end hvis timerne var blevet gennemført som overtid af andre undervisere. Der er også ansættelsesomkostningerne som er meget store. Hver ansættelse koster os som regel ca. 150.000 kr.

Nedbringelsen af overtiden på GUX har derfor i 2020 kostet os $3 * 100.000 \text{ kr}$ i ekstra løn, samt ca. $2 * 150.000$ i ansættelsesomkostninger. I alt ca. 600.000 kr.

Dette har også påvirket vores EUD-afdeling. Tidligere "lånte" EUD grønlandskundervisere fra GUX. Men GUX siger nu nej til dette, da deres GUX-grønlandsklærere ikke må have overtid. EUD har derfor været nødt



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

til at ansætte deres egen grønlandsklærer. Det vil økonomisk sige, at EUD før anvendte overtid hos en GUX-lærer, men nu må have en deres egen faste underviser, med grundløn, flytteomkostninger osv. Alt i alt har dette kostet EUD/TNI ca. 0,5 mio kr i 2020.

3.1.5. Øgede omkostninger til kandidatforløb pga IKIN, ASA og GLs modstand mod korttidsansættelser

I 2016 have skolen stort underskud, til dels forårsaget af øgede omkostninger til GUX-pædagogikum i det år.

For at nedbringe antallet af pædagogikumkandidater og dermed omkostningerne havde CAK i 2017-19 en ansættelsespolitik om, at så mange nyansatte uden pædagogikum som muligt, ikke skulle fastansættes, men først skulle ansættes i et år. Hvis en underviser fastansættes siger GUX-loven at så skal de hurtigst muligt i gang med pædagogikum. Ved at starte med ansættelse i 1 år, udsætter man dels pædagogikum i et 1 år, og man har også et år til at se kandidaten an, om de er egnede til fastansættelse.

Denne ansættelsespolitik havde vi i 2017-19 både IKIN og ASA's opbakning til, selv om GL var meget imod. I 2019 skiftede IKIN og ASA dog holdning og støttede nu GL. Det vil sige at muligheden for at starte med at ansætte en GUX-underviser i et år, før fastansættelsen ikke har været mulig siden efteråret 2019.

Dette har betydet at vi må fastansætte fra starten, og at betyder at antallet af undervisere som skal i pædagogikum i 2019 og 2020 er højere end i 2017-19.

Og hvert pædagogikumforløb koster som tidligere nævnt ca. 0,5 mio kr fordelt over 2 år.

3.1.6. Mange langtidssyge ansatte i 2020 har givet behov for meget vikardækning og funktionstillæg

Vi har i 2020 haft 5 ansatte, som i løbet af året har været indlagte eller sygemeldte i længere tid, samt 1 underviser og 1 TAP på barsel. De 3 undervisere som hver har været sygemeldt i 2-4 måneder fordelt over mange indlæggelser, har vi har måttet vikardække, svarende i til i alt op til ca. 1 årsværk ekstra. En del af disse vikartimer kunne vi dække ved at anvende andre lærere som havde lidt undertid, men for nogle har det givet overtid. De mange syge har netto kostet os mindst ca. 0,35 mio kr i vikardækning og funktionstillæg. Af de 3 langtidssyge har 2 sagt op ultimo 2020 af helbredsmæssige årsager. De rejste begge til Danmark for at få den nødvendige sygehus-behandling.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

3.1.7. Coronarelaterede omkostninger i 2020

I forbindelse med coronakrisen i 2020 har isæt GUX været nødt til at ændre deres eksamen, hvilket har medført ekstraomkostninger. De har været nødt til at have flere online-eksamener med censorer i DK, hvilket har betydet at eksamener har skullet strækkes over flere dage end planlagt. Samtidigt har de mange online eksamener medført ekstra behov for IT-support og IT vagtberedskab.

2 vagter i gennemsnit per dag, i en eksamensperiode på ca. 4 uger, til en gns. Timeløn på ca. 300 kr/timen er lig med ($2 \cdot 4 \cdot 40 \text{ timer} \cdot 300 \text{ kr}$) = ca. 100.000 kr. Ca. halvdelen af dette dækkes af undervisere med lidt undertid, men resten er overtid, så det har kostet skolen ca. 50.000 kr i ekstraomkostninger.

3.1.8. Ekstra feriepenge i 2020 pga mange udskiftninger af personale

Feriepengeudbetalingerne i 2020 er ca. 0,7 mio kr større i 2020 end i 2019. Feriepengene i 2020 var på ca. 2,0 mio kr, og ca. 1,3 mio kr i 2019. Men går man længere tilbage i regnskaberne, så var feriepengene i 2018 på ca. 1,9 mio kr. Summen af feriepengene er derfor meget forskellig fra år til år.

3.1.9. Mere timeløn o.a. på konto NYIRIS 122141200 (gl. konto XAL 1245)

Konto NYIRIS 122141200 (gl. konto XAL 1245) er steget med ca. 950.000 kr fra 2019 til 2020.

Denne konto blev først oprettet i 2018 af ASA. Kontoen omhandler formelt eksterne konsulenter, men den daværende ASA regnskabschef mente i 2018 at mange former for vores timeløn i stedet skulle posteres der. Praksis er nu, at løn som skal udbetales via lønanvisning posteres på denne konto.

En gennemgang af posteringerne på denne konto viser dog, at der på kontoen er fejlposteret omkostninger for ca. 0,1 mio kr, for transportomkostninger til censorer, som i stedet skulle være bogført under konto 122141210 (rejseudgifter til faglige konsulenter). Denne konto er faktisk i 2020 ca. 0,1 mio kr mindre end i 2019, så denne forklaring skulle være god nok.

Ca. 0,6 mio kr af stigningen stammer fra, at vores turismeuddannelser benytter flere og flere eksterne konsulenter som undervisere, og anvender færre og færre timer fra vores månedslønnede og timelønnede undervisere.

Resten af stigningen skyldes at vi 2020 i højere grad end tidligere bruger professionelle rådgivere til vores bygningsrenoveringsprojekter. Det drejer sig om omkostninger til tilsynsrapporter og udbudsmaterialer. Vi har mest anvendt MASANTI, men også lidt INUPLAN.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

3.2. Delkonklusion på lønomkostningerne:

Her er samlet oversigt over forklaringerne, og deres økonomiske betydning:

Figur 3.2.a

Forklaringer til stigning i månedsløn			
Ny AC/GL overenskomst i 2019 betød denne lønstigning i 2020	500.000		
Ny AK overenskomst	-		
GL OK 2019 først udbetalt i 2020	245.000		
Ekstraordinært 2 Ekstra GUX-pæd. Forløb	500.000		
IKIN pålagt omkostning: CAK/GUX skal nu selv betale for master-diplomudd. osv	400.000		
IKIN pålagt Ekstraomkostninger til GUX-underviser pga forbud mod overtid	400.000		
IKIN pålagte Ekstraomkostninger til ekstra EUD-underviser pga modstand mod overtid på GUX fra IKIN	400.000		
Flere undervisere og bedre overenskomster giver større pension	250.000		
Ekstraordinært mange Langtidssyge	350.000		
Ekstraordinære Coronarelaterede omkostninger	50.000		
I alt	3.095.000		3.095.000
Forklaringer til ændringer i andre former for løn			
Fald i Lønfordeling (Ingen IKIN projekter til PM i 2020)	383.333		
Feriepenge (Mange opsigelser i 2019-20 = mange udbet. i 2020)	719.597		
Pensionsbidrag (bedre overenskomster = mere pension)	265.927		
I alt	1.368.857		1.368.857
Forklaringer vedrørende konto 122141200			
Fejlposteret (burde være konto 122141210)	100.000		
"Lønomkostninger" flyttet fra måneds- og timeløn til denne konto	600.000		
Mere brug af professionelle rådgivere ved byggesager	200.000		
I alt	900.000		900.000
Lønmæssige forklaringer i alt			5.363.857
Samlet stigning i lønrelaterede poster 2019-20			- 5.366.266
Ikke forklaret			- 2.409

Oversigten viser, at mange af de lønmæssige budgetoverskridelser i 2020 skyldes forskellige former for påbud fra IKIN, især om at fjerne overtid for GUX-undervisere i efteruddannelsesforløb, men også



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

beslutningen om at CAK og andre GUX selv skal betale for grønlandsklærernes meget lange efteruddannelsesforløb, og deraf afledte omkostninger.

En meget stor del af forklaringen er også de meget store personaleudskiftninger på GUX i 2019 og 2020 og de deraf afledte omkostninger.

CAK håber at 2020 har været en stor undtagelse, når det gælder personaleudskiftninger.

Men vi mener også at det hele hænger sammen med de for små GUX-holdugetaxametre, som medfører at vi normalt har svært ved at få økonomien til at hænge sammen, og når vi så har et år med usædvanligt mange ekstraordinære omkostninger, så vælter hele økonomien.

3.3. Forklaring på meromkostninger på Bygningsområdet

Vores bygningsomkostninger er ca. 1.1. mio kr større i 2020 end i 2019. Der er flere forklaringer til dette:

3.3.1. Øgede omkostninger i 2020 til lovgivning af brandsikkerheden i skolens bygninger

I 2019 lavede Selvstyrets forsikringsmægler MARSH en rapport om brandsikkerheden i CAK. Her var der mange bemærkninger om dårlig brandsikkerhed, især i B-1266/20. På baggrund af denne rapport har jeg i 2019 og 2020 været i tæt kontakt med IKIN og ASA's anlægsafdeling, om hvordan vi kan forbedre brandsikkerheden.

I foråret 2020 var der udskiftninger af brandchef og bygningsmyndigheden i Qaqortoq. De begyndte bl.a. at undersøge brandsikkerheden i alle vores kollegier med mere end 10 værelser. Kollegier med mere end 10 værelser er i henhold til Bygningsreglementet fra 2006 omfattet af reglerne for hoteller.

Bygningsmyndighederne fandt store mangler i Kollegierne B-40 (Sømandshjemmet), B-20A, B-1643 (Qummut), samt de gamle røde kollegier. Manglerne i B-40 var så store, at kommunen lukkede kollegiet.

Kollegierne B-40 og B-20A er ellers blevet renoverede af ASA's anlægsafdeling indenfor de sidste 5 år, og B-1643 er opført som ny bygning i 2013.

Langt de fleste af manglerne skyldes at Selvstyret og ASA ikke har sørget for at BR 2006 er overholdt ved renoveringerne. ASA har derfor finansieret de fleste omkostninger ved lovgivningen af disse bygninger. For B-40 alene har det kostet ASA ca. 0,5 mio kr, at lovgivne kollegiet. CAK har dog selv måttet betale de omkostninger til lovgivningen, hvor ASA mener at det ligger under brugerens ansvar.

For B-1643 alene har udskiftningen af defekte nødbelysningsanlæg og ABDL kostet skolen ca. 70.000 kr i 2020. Skolen har nok i alt betalt ca. 0,4 mio ekstra i 2020 til lovgivningen af brandsikkerheden. ASA har



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

nok i alt i 2020 betalt ca. 1,0 mio kr til vores brandsikkerhed, og skal i 2021 betale mindst 1,5 mio kr til allerede planlagte brandsikkerhedsprojekter på CAK. Herunder ca. 0,5 mio kr til nyt ABA anlæg i B-1266.

Så lovliggørelsen af brandsikkerheden i mange af vores bygninger har kostet os og Selvstyret mange penge i 2020/21, men nu er bygningerne lovlige. Der er til dels tale om engangs investeringer, men også investeringer som først kommer stort igen om 5-10 år.

Rent konkret har vi i 2020 haft en ekstraregning på ca. 70.000 kr til udskiftning og reparation af ABDL og nødbelysning i det store B-1643 kollegie. De øvrige nødvendige brandsikringssager i B-1643 betales af ASA. Det drejer sig om 3-400.000 kr til udskiftning af ulovlig isolering og ulovlige branddøre som ASA skal betale.

På hele CAK har vi i 2020 udskiftet mange brandslukkere, slangevendere, opsat flugtvejsskilte osv. For de store kollegier B-20A, B-40 og B-1643 er næsten alle omkostninger mellemregnet med ASA. Men mange af udskiftningerne har ASA og IKIN afvist at betale med henvisning til at det er brugerens ansvar. Det drejer sig om ca. 231.000 kr, som vi ikke har kunnet mellemregne.

3.3.2. Ekstraordinær el-regning i 2020

CAKs samlede elregning steg i 2020 fra ca. 0,8 mio kr i 2019 til ca. 1,1 mio kr i 2020. Stigningen på ca. 0,3 mio kr. skyldes at Nukissiorfiit i 2020 meddelte, at der var opsat defekte elmålere i flere kollegier, og herunder det store Qummut-kollegie med ca. 50 værelser og lejligheder. Elmåleren her mente Nukissiorfiit havde været defekt i mange år. De mente derfor de havde et samlet tilgodehavende på i alt ca. 252.120 kr⁹. mio kr.

De sidste 50.000 kr i ekstraforbrug af el, mener jeg sagtens kan forklares med, at coronakrisen har medført at eleverne er mere i kollegierne, og bruger tiden på internettet i stedet for at være ude og sammen med kammeraterne.

3.3.3. Stigning i omkostninger til leje af vakantboliger

Leje af vakantboliger er en del af bygningsomkostningerne. Omkostningen til leje af vakantboliger er steget med ca. 0,3 mio kr i 2020. Dette skyldes at vores INI-personalebolig og herunder de særlige lejemål til vakantindkvartering blev var utilstrækkelig i både 2019 og 2020 på grund af de usædvanligt mange personaleudskiftninger i GUX (12 i 2019 og 6 i 2020). For at have vakantindkvartering til nyt personale må vi i stedet leje dyre private lejemål. Dette er med IKINs tilladelse.

⁹ Nukissiorfiit faktura 7470



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Vi har siden 2017 regelmæssigt søgt Departementet for bolig og infrastruktur om en større INI-personaleboligpulje, og har også haft IKIN til at hjælpe med ansøgningen, men det har indtil nu været forgæves.

3.3.4. Renovationsomkostninger fra 2019 er først blevet opkrævet i 2020

Renovationsomkostningerne er ca 180.000 kr højere i 2020 end i 2019. Efter en hurtig gennemgang af halvdelen af posteringerne for 2020 viser dog, at der er posteringer på ca. 0,1 mio kr i 2020, som reelt vedrører renovation i 2019. En fuld gennemgang af alle poster vil vise, at hele forskellen skyldes at meget af renovationen for 2019 først er blevet opkrævet af kommunen i 2020.

3.3.5. Delkonklusion vedrørende bygningsomkostninger:

Bygningsmæssige forklaringer			
Ekstraordinær el-regning fra Nukissiorfiit (vedr. B-1643)	252.120		
Ekstraordinært elforbrug på grund af coronakrisen	50.000		
Ekstraordinære Renovationsregninger for 2019 først opkrævet i 2020	180.000		
Ekstraordinær stigning i lejeudgift til personale (vakant) boliger	290.000		
Ekstraordinær Udskiftning af defekte ABDL og Nødbelysning i B-1643	70.000		
Ekstraordinær udskiftning af brandmateriel	<u>231.038</u>		
I alt	1.073.158		1.073.158
Samlet stigning i bygningsomkostninger i 2020			<u>-1.092.175</u>
Ikke forklaret			-19.017

Alle budgetoverskridelserne på bygningsområdet i 2020 skyldes derfor ekstraordinære forhold, som vi arbejder for ikke vil gentage sig i 2021.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

4.0 Spare- og løsningsforslag 2021

4.1. Løsningsforslag baseret på større GUX-holdugetaxameter

GUX på KTI har nu et holdugetaxameter på 37.500 kr. GUX har stadig et holdugetaxameter på 35.000. Med de nuværende 504 GUX-holduger på CAK vil en forhøjelse af GUX-taxameteret medføre ekstra finansiering for 1.260.000 kr per år.

Resultat/år	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Taxameter GU/HHX/GUX på CAK	30.000	30.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Taxameter NI-1 på NINUUK	40.000	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	35.000	35.000
Taxameter HTX/GUX på KTI	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	37.500	37.500

4.2. Mulig skolespecifik bevilling til bygningsomkostningerne til B-809?

Skolen har siden 2005 lejet dele af B-809 fra TELE. Det drejer sig om ca. 437 m². Skolen har tilladelse fra KIIP i 2005 og senere ved kontraktens fornyelse i 2015 tilladelse fra Uddannelsesdepartementet til at leje denne bygning.

Den årlige leje var frem til 2015 på 437.000 kr, og fra 2015 på 450.000 kr. Lejemålet blev i 2015 fornyet med 10 år frem til 2025.

Selv om skolen helt fra 205 har haft Uddannelsesdepartementets tilladelse til at leje B-809, har skolen selv hele tiden måttet finansiere huslejen. Skolen gensøgte i 2015 om særlig bevilling til denne husleje, men fik afslag.

Skolen har fra 2005 til 2019 anvendt alle lokalerne B-809 til dele af vores TNI-uddannelser. Lokalerne anvendes nu til guideuddannelserne og til "studenterhus". Vi kan ikke undvære B-909, da det i 2021-22 er Selvstyrets plan at B-20B og dele af B-20C skal have facaden og gulvet udskiftet. Disse lokaler rummer normalt kontorer for ca. 8 undervisere, skolens kantine samt 2 undervisningslokaler, hvor vi normalt underviser guideeleverne. Alle undervisningsaktiviteterne som normalt er i B-20B og B-20C må vi i 2021-23 flytte til B-809.

Det skal her også nævnes at der har været en meget langvarig uenighed mellem IKIN og ASA om vores fortsatte brug af B-59. B-59 har været brugt som kollegiekontor siden 2015. IKIN mener at der ikke er en særlig aftale om bygningen, hvorimod ASA mener at der er en servitut om, at CAK skal forlade B-59 når B-1277 er færdig. B-1277 blev færdig i 2019 og diskussionen om B-59 fortsætter. Jeg mener dog, at vi skal



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

følge ASA, og forvente at bygningen skal forlades indenfor den nærmeste årrække, og så skal vi have afgjort hvor kollegieadministrationen så skal have plads?

7.9 Anvendeligt bygningsareal												
Art/år	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
B-1277 (GUX)	1.900	1.900	1.500	1.200	1.700	2.805	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900
B-1266 (NI)	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395	1.395
B-59 (Kollegieadm.)	-	-	200	200	200	200	200	200	200	-	-	-
B-20B (kontorer, kursuslokale)	239	-	-	148	148	148	148	148	239	-	-	-
B-20C (kontor, uv-lokale)	208	-	-	-	-	75	75	208	208	-	-	-
B-18 (kontorer)	218	109	-	-	-	-	-	-	218	218	218	218
B-809 (DKC)	437	437	437	437	437	437	437	437	437	437	437	437
I alt	4397,1	3841	3532	3380	3880	5060	6155	6288	6597	5950	5950	5950
Ændring i alt fra året før:	0	-556,1	-309	-152	500	1180	1095	133	309	-647	0	0

_____C_____ fra IKIN har i 2019 meddelt, at CAK bør genansøge om at CAK får ekstra finansiering til leje og drift af B-809. Dette skulle så være en ansøgning om en skolespecifik bevilling i Finansloven. CAK har ellers søgt om dette i 2005 og igen i 2015, men har indtil nu fået afslag.

Her i 2021 er det derfor min plan, igen at lave ansøgning til Selvstyret/Departementet om, at vi fremover får en årlig skolespecifik bevilling på mindst 450.000 kr, til leje og drift af B-809. Indtil lejemålet ophører.

4.3. Ønske om skolespecifik bevilling til leje af Qaqortoq Hallen til GUX-idræt

Både Deloitte revisionen for 2019 og Finansudvalget stillede i 2020 spørgsmål ved vores omkostninger til leje af Qaqortoq Hallen til GUX-idræt.

Faget idræt er lovbeftet i GUX-loven. Men GUX i Qaqortoq har ikke sin egen idrætshal. GUX og tidligere GU har siden 1987 lejet hallen til idræt.

I 2015 var der en diskussion mellem CAK og IKIN om der skulle bygges en idrætshal til GUX. Men IKIN endte med at sige nej.

GUX betaler ca. 0,5 mio kr om året til at leje hallen. Siden 1987 er det altså ca. 33 år man har lejet hallen. Det svarer til ca. 16,5 mio kr. For det beløb kunne man have bygget mange minihaller til idræt.

I vores svar til Finansudvalget skrev vi derfor, at vi ment det var forkert, at der kun blev bygget idrætshaller til nogle GUX, og at det var forkert at den GUX som ikke har en hal, skal forsvare sig overfor revisor og Selvstyre, når man lejer en hal til den lovpligtige idrætsundervisning.

Campus Kujalleq skrev derfor at vi enten ønsker at der bliver bygget en mini-idrætshal til GUX, eller at CAK får en skolespecifik bevilling på 0,5 mio kr om året til at leje Hallen.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

4.4. Handleplaner allerede iværksat ultimo 2019 / Primo 2020 for at nedbringe omkostningerne:

4.4.1. Afskaffelse af GUX-3G studieturen

På GUX har man traditionelt haft 3G studietur. Skolen har normalt betalt lærernes omkostninger plus dagpenge, samt betalt studieturens underskud. I 2020 har man afskaffet denne form for studietur. Fremover skal 3G/GUX-studieture betales af elevernes opsparing og fonde. I 2020 var der ingen GUX/3G studietur. Besparelse i 2020 for CAK er ca. 0,2 mio kr. I 2021 ditto.

4.4.2. Mere brug af overtid, i stedet for nyansættelser i resten af skoleåret 2020/21 og måske også i 2021/22

I løbet af efteråret 2020 har 4 undervisere forladt os. Heraf 2 med alvorlige sygdomme, som ikke kan behandles i Grønland. I stedet for straks at forsøge at ansætte nye undervisere, har vi i stedet fordelt disse læreres undervisning for resten af 2020 og foråret 2021 på andre af vores undervisere, som så får overtid, da vi nærmest ikke har undervisere i undertid. Men overtid til allerede ansatte undervisere er væsentligt billigere end at ansætte nye undervisere. Ved at udsætte ansættelse af ca. 4 nye undervisere har vi her i skoleåret 2020/21 udskudt 2-4*150.000 kr i ansættelsesomkostninger, svarende til en besparelse på ca. 2-300.000 kr. Omkring grundløn så sparer vi i efteråret 2020 og foråret 2021 ca. 0,7 mio kr ved at give overtid i stedet for nyansættelser.

Dette går i høj grad imod IKIN/GUX påbud om at lærere i efteruddannelsesforløb ikke må have overtid, men så længe de ikke vil betale de ekstraomkostninger dette påbud medfører, mener jeg at vi har en økonomisk forpligtelse til at overhøre dette påbud.

4.4.3. En "strammere" time/fagfordeling

På TNI-uddannelserne har vi med den nye arbejdstidsaftale og lavere minimums forberedelsesfaktor nedbragt overtiden kraftigt, så der har siden januar 2020 været væsentligt mindre behov for at GUX-undervisere eller eksterne vikarer skal undervise på TNI. Det er nu næsten kun i særlige fag som matematik, at TNI låner lærere fra GUX. Dette vil sige at den nye EUD-arbejdstidsaftale har medført mindre overtid.

På TNI-uddannelserne anvender vi stort set kun grønlandsktalende undervisere, som er ansat som undervisere på vores EUD-uddannelser. Vi har før i tiden anvendt en hel del dansksprogede GUX-lærere som undervisere på TNI, men nutidens TNI-elever har meget svært ved at forstå dansksprogede lærere.

På GUX er der lavet en ændring af GUX-loven, som giver lidt mere frihed til at ændre studieretningerne. På CAK er planen at fjerne nogle af de meget smalle GUX-fag, som historisk har været meget svære og dyre at



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

bemandede med lærere. Det drejer sig om f.eks. faget Erhvervsret, hvor det i Qaqortoq i mange år kun har været muligt at have undervisere på dispensation,

4.4.4. Aflysning af kollegiets leje af Hallen, og i stedet mere anvendelse af Studenterhuset

Allerede i januar 2020 besluttede vi at holde op med at leje Hallen til kollegiets fritidsaktiviteter. Den årlige besparelse ved at aflyse disse haltimer er på ca. 150.000 kr. I skoleåret 2019/20 har vi brugt halvdelen af disse penge på at købe udstyr til studenterhuset. Resten er besparelse. I skoleåret 2020/21 er planen at bruge ca. 50-60.000 kr på elevvagter og vedligeholdelse af udstyr i Studenterhuset. Resten ca. 90-100.000 kr er besparelse.

4.4.5. Overgang til centrale kollegievaskerier

CAK har i alt ca. 275 kollegieværelser, fordelt i ca. 40-45 B-numre. Vi har tidligere haft vaskemaskiner i alle kollegier, svarende til ca. 40-50 vaskemaskiner i alt. Plus et antal tørretumblere da mange af kollegierne er opført uden ordentlige tørrerum. På grund af stort slid, og mangel på lokal evne til at reparere vaskemaskiner, er der normalt udskiftet og repareret vaskemaskiner o.l. for ca. 75.000 kr per år. Vi har nu i stedet i løbet af 2019-20 investeret i oprettelsen af 4 centrale kollegievaskerier, med i alt 14 professionelle vaskemaskiner og 14 professionelle tørretumblere. De koster 25-30.000 kr/stk, men holder så ca. 25 år. Ca. 1/3 af de nye vaskemaskiner og tørretumblere er betalt af Selvstyret i forbindelse med renovering af kollegier. Vi har nu endelig al nødvendig hard- og software, og alle centralvaskerier fungerer nu. Tøjvask skal fremover koste eleverne ca. 10 kr per vask, og de skal betale via en app. Vi har i skoleåret 2020/21 anvendt ca. 120.000 kr til investering i de sidste professionelle vaskemaskiner, får at få betalingssystemet til at virke. Den årlige besparelse i de næste ca. 20 år forventer vi vil være ca. 70.000 kr. Akkumuleret over de næste 20 år er den samlede besparelse på ca. 1,4 mio kr. Dertil kommer brugerbetalingen fra eleverne.

4.4.6. Omlægning/nedlæggelse af TAP-stillinger

På kollegiekontoret har man i de sidste 5 år haft en fuldtidsansat kontorassistent til at tage sig af telefonhenvendelser, administration af flyttenotater o.l. Siden august 2020 har vi dog i stedet valgt at opgaven med administrationen af flyttenotater o.l. skal varetages af en af skolens øvrige kontomedarbejdere, som skal låse denne opgave som en del af sine øvrige opgaver. Telefonhenvendelser o.l. går nu direkte til en kollegieinspektør. Nedlæggelse af denne stilling svarer til en årlig besparelse på ca. 250.000 kr/år.

På pedelområdet har vi reduceret antallet af pedeller med 1. I stedet for at kollegiepedellen har en fuldtidsassistent, er det reduceret til en studentermedhjælper med få timer om ugen. Årlig besparelse ca. 120.000 kr.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

4.4.7. Ophør med at anvende eksterne lejemål til vakantindkvartering

Udenfor Nuuk er det INI som skal stå for underliggende enheders behov for midlertidig indkvartering. INI mangler dog lejligheder i Qaqortoq. CAK har en INI-personaleboligpulje på 30 lejligheder, hvoraf lidt mere end halvdelen er særlige lejemål, som kan bruges til fast møblerede vakantindkvarteringer. Men ca. halvdelen af vores INI-personaleboligpulje anvendes til kollegier. Vi har uden held, sammen med Uddannelsesdepartementet, forsøgt at få udskilt de lejede kollegielejligheder fra personaleboligpuljen. Da mange af vores særlige INI-lejemål anvendes til kollegier, mangler vi personalevakantindkvartering. I skoleåret 2019/20 har vi med departementets tilladelse i stedet anvendt eksterne lejemål, hotellejligheder, men de er meget dyre at leje, ca. 16.000 kr/md. I skoleåret 2019/20 har denne løsning kostet skolen ca. 0,7-0,8 mio kr. Departementet har i 2020 givet afslag på, at vi kan mellemregne denne omkostning.

Fremadrettet er det min holdning, at kollegiet skal ophøre med at leje INI-lejligheder til kollegier, så længe disse lejligheder bliver fratrasket i vores INI-personaleboligpulje. Dette giver skolen store besparelser, men til gengæld må man så give afslag på nogle kollegieansøgninger. Eller også er det kollegiet/USF som må leje de dyre eksterne lejemål til kollegier, hvor det så er USF som betaler huslejen.

Dette vil give en årlig besparelse på ca. 0,3-0,5 mio kr.

4.4.8. Personale i vakantlejligheder må betale husleje til CAK, i stedet for at betale skat af fri bolig

Fra 2015-20 har det været praksis at personale som bor vakant ikke betaler husleje til CAK, men at de i stedet betaler skat af fri bolig.

På opfordring af IKIN har jeg forsket i reglerne omkring vakantindkvartering i Grønland. Der er 3 meget forskellige regelsæt. Nuuk har sit eget cirkulære om vakantindkvartering, og ASA har en hel afdeling som kun arbejder med vakantindkvartering i Nuuk. Sundhedsvæsenet har sine helt egne regler. For underliggende institutioner udenfor Nuuk er der et meget uklart regelsæt. ASA henviser blot underliggende institutioner udenfor Nuuk til at man skal kontakte INI.

Reglerne for Nuuk er meget klare. Det er ASA som lejer de særlige lejemål fra INI, og beboerne skal betale skat af fri bolig. De underliggende institutioner i Nuuk skal blot indstille til ASA hvem de vil have vakant, og så klarer ASA resten.

Her ude på kysten er det den enkelte underliggende institution som selv skal leje og betale de vakant / særlige lejemål man kan få fra INI. Leje- og bygningsomkostningerne ligger hos skolen. På kysten er det ikke direkte påbudt at de som bor vakant skal betale skat af fri bolig. Vi planlægger derfor at det personale som bor vakant fremover skal betale husleje direkte til CAK, til en husleje svarende til beskatningen af en fri bolig. Dette burde give skolen en ekstra årlig indtægt på ca. 150.000 kr.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

4.4.9. Ny busaftale med Kommune Kujalleq

CAK har siden 2015 betalt op til 75.000 kr per år, for at alle vores elever, og deres børn op til 6 år kan køre gratis med kommunens busser. Vi har per 1/1-2021 lavet ny aftale, hvor eleverne fremover selv skal købe klippekort til bussen. Eleverne får studierabat, og kan nu medbringe børn op til 12 år. En elev skal fremover selv betale ca. 300 kr per måned for buskørsel. CAK sparer ca. 75.000 kr per år med den nye aftale.

4.4.10. Færre ekstraordinære omkostninger i 2021

Mange af ekstraomkostningerne i 2020 var ekstraordinære. I 2019 udskiftede GUX 12 personale, og i 2020 udskiftede de 6 personale, hvor normen er ca. udskiftninger om året. De mange udskiftninger i 2019/20 har medført ekstraordinært mange omkostninger til flytninger, vakantindkvartering, ekstra pædagogikum forløb osv. Vi forvente igen normal personaleflow i 2021, hvilket vil nedbringe alle disse omkostninger væsentligt.

På bygningsområdet forventer vi meget færre ekstraordinære omkostninger i 2021.

4.4.11 Den nye EUD-arbejdstidsaftale vil give væsentlige besparelser i 2021.

Med den nye EUD-arbejdstidsaftale forventer vi væsentlige mindre lønomkostninger på TNI i 2021 og fremover.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

TNI samlet (TNI+TNI-Flex+TNI-Basis)	2017	2018	2019	2020	Budget 2021
TNI holduger i alt	245	245	245	245	245
Gns. Holdugetaxameter	30.888	30.888	30.888	30.888	30.888
Uddannelsens samlede Taxameter	7.567.500	7.567.500	7.567.500	7.567.500	7.567.500
Heraf andel til selve uddannelsen (holduge -7.000 kr)	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500
Andel af taxameter til fælles drift (7.000 kr/holduge)	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000
Lønøkonomkostninger til uddannelsen					
Månedsløn undervisere	-4.364.227	-4.856.000	-4.464.653	-5.492.243	-3.630.436
Månedsløn uddannelsens chefer	-531.184	-650.000	-658.225	-710.585	-710.585
Månedsløn uddannelsens TAP	-249.943	-249.943	-249.943	-178.800	-178.800
Timeløn uddannelsen	-254.136	-419.702	-340.711	-358.780	-358.780
Lønøkonomkostninger i alt	-5.399.490	-6.175.645	-5.713.531	-6.740.407	-4.878.600
Heraf Taxameterandel til selve uddannelsen	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500	5.852.500
Reel rest af uddannelses-taxameter efter løn	453.010	-323.145	138.969	-887.907	973.900
Beløb som burde være til rådighed	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000	1.715.000
Difference	-1.261.990	-2.038.145	-1.576.031	-2.602.907	-741.100
TNI gns. Holdugetaxameter	30.888	30.888	30.888	30.888	30.888
Heraf til uddannelserne	23.888	23.888	23.888	23.888	23.888
Heraf til fælles drift	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
TNI lønøkonomkostninger per holduge	-22.039	-25.207	-23.321	-27.512	-19.913
TNI lønøkonomkostninger i % af taxameter	-71%	-82%	-76%	-89%	-64%
TNI lønøkonomkostninger i % af uddannelsens tax.	-92%	-106%	-98%	-115%	-83%

Lønbudgettet for TNI for underviserne beregner jeg til at være på ca. 3,6 mio kr, hvor det var 5,4 mio kr i 2020, og på 4,8 -4,9 mio kr per år i perioden 2017-19.

4.5. Budget 2021

Angående vores ønsker om taxameter-reform og ekstra skolebevillinger, er vores erfaring desværre, at diskussionen har kørt i årevis, uden afgørelse. Den ekstra bevilling til bygningsdrift for B-1277, som vi blev enige med IKIN om 2016, kom først i Finansloven i 2020, selv om IKIN var meget positivt indstillet overfor denne ansøgning i 2016. Så man kan håbe, men ikke forvente snarlige ændringer her.

Den største besparelspost af de jeg har beskrevet er egentligt besparelserne forårsaget af den nye EUD-arbejdstidsaftale, som vil give en lønbesparelse på ca. 1,0 mio kr i forhold til perioden 2017-19.

Og så er der mange mindre aktuelle eller planlagte besparelser i 2021, og ekstra indtægter som sammenlagt er på:



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99
Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Lønbesparelse på TNI pga ny EUD-arbejdstidsaftale:	Ca. 1,0 mio
Ekstra indtægter på vakanthusleje	ca. 150.000 kr
Vaskeribesparelser	ca. 70.000 kr
Ny busaftale	ca. 75.000 kr
Ingen hal-leje til kollegiet	ca. 100.000 kr
Ingen dyre vakantlejemål	ca. 0,3 – 0,5 mio kr
"Strammere" time/fagfordeling	ca. 2,0 mio kr.
Ingen GUX-studietur	ca. 100-200.000 kr
Ingen Ekstraordinære bygningsomkostninger	Ca. 0,7 mio kr

Men generelt med en strammere time/fagfordeling, hvor vi større grad igen anvender GUX-lærere på EUD, og genindfører overtid til flere lærere på GUX, vil medføre mindre behov for ansættelse af nye undervisere. Denne større grad af fleksibilitet begyndte vi allerede på i efteråret 2020, og det vil give besparelser i 2021.

4.6. Delkonklusion om spareforslag og løsningsforslags betydning for CAK budget 2021

Skolen har vist 2017, at vi kan spare rigtigt meget, hvis alle er med på planen. I 2017 nedbragte vi et underskud på ca. 6. mio kr i 2016 til et underskud på ca. 0,6 mio kr.

Besparelsesrunden i 2017 betød dog, at der kom klager fra IKIN/GUX om at de mente vi sparede for meget på GUX, og mente at CAK skulle spare, men endelig ikke GUX. Bygningsafdelingen i IKIN og ASA var meget opmærksomme på at vi måtte spare på alt, men endelig ikke bygningerne osv.

Så ja, vi kan spare meget, men det betyder at vi igen modtage kritik fra alle afdelinger om, hvorfor netop de skal spare, og igen kritik fra IKIN hvis de mener vi sparer for meget på GUX.

EUD har med den nye EUD-arbejdstidsaftale givet os et værktøj til at skabe bedre sammenhæng mellem EUD-uddannelsernes finansiering og omkostninger.

Men på GUX sker der kun initiativer fra IKIN og ASA som hele tiden gør GUX dyrere. Så den eneste rigtige løsning er, at man starter på en seriøs diskussion om, hvad GUX koster, og hvordan GUX skal finansieres, uden at det går ud over skolens andre uddannelser og afdelinger.



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Figur: Budgetudkast CAK 2021

CAMPUS KUJALLEQ

Budget 2021 per marts 2021

	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug/ budget	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab (t/kr)
	2021	2020	2020	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Grundbevilling	16.834.000	16.834.000	16.834.000	100%	16.257.000	16.558.000	17.051.000	17.107.000	17.376.000	16.921
Aktivitetsafhængigt tilskud	32.917.500	31.637.500	31.637.500	100%	31.087.500	31.717.500	33.818.000	31.210.000	31.368.000	31.415
Skolespecifikke tilskud			0		0	0	0	0	0	0
Særbevillinger			0		0	0	0	0	0	0
Kursusindtægt	800.000	762.007	700.000	109%	447.744	1.080.219	1.318.165	952.090	1.485.377	2.596
Andre indtægter	700.000	416.876	400.000	104%	406.005	1.410.302	1.740.102	1.866.455	1.393.689	1.249
- "tilskud" fra Departementet			0		0	0	0	757.050	3.487.518	1.638
Kollegiehusleje	2.500.000	2.259.008	2.500.000	90%	2.484.932	2.116.664	2.753.727	1.728.405	2.085.416	2.780
Indtægter i alt	53.751.500	51.909.391	52.071.500		50.683.181	52.882.685	56.680.994	53.621.000	57.196.000	56.599
Udgifter til personale, tolke og vikarer	-36.000.000	-39.149.220	-34.000.000	115%	-34.724.554	-34.084.427	-38.738.862	-39.476.000	-35.162.000	-35.354
Tjenesteydelser	-6.000.000	-7.125.836	-7.200.000	99%	-7.492.155	-6.201.830	-4.761.255	-7.177.703	-5.050.432	-3.512
Varer	-2.800.000	-3.001.410	-3.000.000	100%	-2.992.716	-2.924.519	-3.945.029	-4.351.297	-4.574.568	-4.147
Bygninger	-5.000.000	-6.738.081	-5.000.000	135%	-5.645.906	-6.178.360	-6.498.278	-7.692.910	-8.657.224	-9.147
IT	-1.200.000	-1.382.972	-1.400.000	99%	-2.100.388	-2.166.558	-1.278.361	-3.051.090	-3.253.776	-1.767
finansielle udgifter, gebyrer m.m.	-10.000	-7.305	-10.000	73%	-13.838					
Overførsel fra tidligere år	-3.500.000	-1.668.947	-1.668.947	100%	600.000	-619.641	-2.000.000	1.998.000	1.500.000	698
Afskrivninger o.a.	50	54	0		11	-106.210	-78.850	-41.000	0	-16
Udgifter i alt	-54.509.950	-59.073.717	-52.278.947		-52.369.546	-52.281.545	-57.300.635	-59.792.000	-55.198.000	-53.229
Resultat	-758.450	-7.164.326	-207.447		-1.668.947	601.140	-619.641	-6.171.000	1.998.000	3.370



Campus Kujalleq

Skolevej B 1277 * Postboks 516 * 3920 Qaqortoq * Tlf. 64 23 99

Fax 64 26 50 * E-mail: cak@cak.gl * Hjemmeside: www.cak.gl

Jeg mener at vi i 2021 kan ende med et regnskab som har nedbragt underskuddet fra 2020 væsentligt. Det vil dog ikke være realistisk at forvente at vi kan lave et underskud på ca. 7,0 mio kr i 2020 om til et 0 i 2021. Vi kan overføre +/- 3,5 mio kr fra finansår til finansår, men når underskuddet bliver væsentligt mindre i 2021, vil vi nok i 2022 have balance igen.

Men en rigtige løsning er samtidigt og hurtigt igen at tage en seriøs diskussion om finansieringen af GUX.