

Skabelon til handleplaner til revisionsbemærkninger og opfølgning på handleplanerne

Revisionsbemærkning nr. 4.4 Afregning til Feriefonden																																		
Farvemarkering (prioritet)			Gul																															
Gives til			Forvaltningerne																															
Observationer og risici:																																		
Observation 2024																																		
Der er medio november 2024 afregnet 4,5 mio. kr. til Feriefonden vedr. optjeningsåret 2022/2023 (6 mio.kr. 2021/2022). Vores gennemgang har vist at der er væsentlige fejl i håndteringen af medarbejdernes ferie, der medfører fejlagtig afregning til Feriefonden.																																		
Opfølgning 2025																																		
KS har tilrettelagt og implementeret flere fornuftige tiltag, der skal medvirke til at sikre en korrekt håndtering af ferie i forvaltningerne, herunder etableret en proces, hvor der sker en direkte kontakt til lederne ved de enheder, hvor medarbejdere mangler at indberette ferie.																																		
Kommunens afregning til Feriefonden er fortsat faldende, således er der november 2025 afregnet 3,3 mio. kr. vedr. optjeningsåret 2023/2024.																																		
Vi har i samarbejde med KS foretaget en gennemgang af de 10 højeste afregninger. Gennemgangen viser fejlagtige afregninger i 7 tilfælde, der overvejende sandsynligt kan henføres til fejlagtig administration i forvaltningerne.																																		
<table><tr><td></td><td colspan="2">Afregnet 2022/2023</td><td colspan="2">Afregnet 2023/2024</td></tr><tr><td>Interval</td><td>Personer</td><td>Sum i alt</td><td>Personer</td><td>Sum i alt</td></tr><tr><td>> 20.000 kr.</td><td>33</td><td>840.148</td><td>9</td><td>239.962</td></tr><tr><td>>5.000 - <20.000 kr.</td><td>240</td><td>2.099.448</td><td>178</td><td>1.667.440</td></tr><tr><td>>1.000 - <5.000 kr.</td><td>518</td><td>1.229.716</td><td>484</td><td>1.099.256</td></tr><tr><td><1.000 kr.</td><td>1209</td><td>267.306</td><td>1.056</td><td>269.653</td></tr></table>						Afregnet 2022/2023		Afregnet 2023/2024		Interval	Personer	Sum i alt	Personer	Sum i alt	> 20.000 kr.	33	840.148	9	239.962	>5.000 - <20.000 kr.	240	2.099.448	178	1.667.440	>1.000 - <5.000 kr.	518	1.229.716	484	1.099.256	<1.000 kr.	1209	267.306	1.056	269.653
	Afregnet 2022/2023		Afregnet 2023/2024																															
Interval	Personer	Sum i alt	Personer	Sum i alt																														
> 20.000 kr.	33	840.148	9	239.962																														
>5.000 - <20.000 kr.	240	2.099.448	178	1.667.440																														
>1.000 - <5.000 kr.	518	1.229.716	484	1.099.256																														
<1.000 kr.	1209	267.306	1.056	269.653																														
For 187 medarbejdere afregnes der over 5.000 kr. Større afregninger kan efter vores opfattelse væsentligst henføres til:																																		
- Medarbejdere og ledere har på grund af manglende kendskab til Ferieaftalen og regler for feriehindring en forventning om, at ferie kan overføres, selvom der ikke er hjemmel til det, hvilket medfører mistet ferie for medarbejderne. - ikke-indberettet ferie, hvilket medfører en dobbeltudgift for KK.																																		
Revisionsbemærkning:			Berørt(e) forvaltning(er):																															
Helt overordnet er det vores opfattelse, at medarbejderne enten skal afholde deres ferie eller ferien skal overføres grundet feriehindring m.v. Således bør afregningen på medarbejderniveau typisk være på et uvæsentligt niveau.			Forvaltningerne																															
Vi vurderer, at KS har tilrettelagt og implementeret flere fornuftige tiltag der skal medvirke til at sikre en korrekt håndtering af ferie i forvaltningerne.																																		
For at sikre, at medarbejderne får afholdt eller overført den ferie, de er berettiget til, og at KK ikke får et økonomisk tab, anbefaler vi at forvaltningerne i samarbejde med KS får etableret en mere effektiv proces, vedrørende håndtering af medarbejdernes ferie.																																		
Handleplan januar 2026			Opfølgningsplan																															
Tværgående handleplan			Tværgående																															
KS viderefører alle tiltag fra handleplanen for 2025. Derudover igangsætter KS følgende handlingsplan for at understøtte en mere effektiv proces for håndtering af medarbejdernes ferie:			1. Opfølgning i april 2026 når ledere kontaktes 2. Opfølgning i juni 2026, når listerne til HR-chefen fremsendes																															

1. KS igangsætter telefonisk opfølgning hos ledere med medarbejdere, som har restferie svarende til 5.000 kr. eller mere i april (i tidligere handleplan skete det fra juni). Derudover dokumenterer KS internt årsager til manglende ferieregistrering og -afholdelse. 2. KS orienterer HR-chefer om medarbejdere med restferie svarende til 10.000 kr. eller mere i juni (i tidligere handleplan skete det fra august og beløbsgrænsen var ferie svarende til 20.000 kr. eller mere). KS indstiller, at HR-cheferne har en skærpet reaktion, når KS udsender lister med medarbejdere med restferie svarende til 10.000 kr. eller mere. 3. KS udsender restferiemails til medarbejdere med en KK-mailadresse i september, november og januar.	3. Løbende opfølgning
--	------------------------------