

Revisionsbemærkning nr. 4.4 Afregning til Feriefonden																																		
Farvemærkning (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. 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.			Forvaltningerne																															
Handleplan januar 2026		Opfølgningsplan																																
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen																																
KS har igangsat en handleplan på vegne af alle forvaltninger.		I opfølgningen på den fælles handleplan kontrolleres følgende:																																

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen følger den fælles KK-handleplan og iværksætter i forlængelse af denne følgende forvaltningsspecifikke initiativer: • Orientering af alle SUFs ledere via ugepakken i forbindelse med, at der sendes information om opfølgning på afholdelse af ferie via 'Kort og Godt' fra KS. Det skal sikre, at alle SUFs ledere modtager informationen. Den lokale leder har ansvar for at sikre opfølgning. • Når KS sender information om medarbejdere med restferie til HR-cheferne i juni, sørger Center for HR og Uddannelse for at videreformidle informationen i ledelseskæden i SUF med oplysning om mulighed for hjælp til håndtering. • Ved behov bistår HR med hjælp til proces for opfølgning på den enkelte enhed Indsatserne har til formål at skærpe opmærksomheden blandt lederne i SUF ift., at ferie afholdes og registreres korrekt.	• Kontrol af, om initiativer vedr. feriehindring er iværksat • Kontrol af om arbejdsgange er opdaterede for fratrædelse og håndtering af restferie • Kontrol af processen for godkendelse af medarbejderes ferie er opdateret og bliver fulgt. Deadline for opfølgning på handlingsplanen er ultimo maj 2026. I opfølgningen på de forvaltningsspecifikke indsatser kontrolleres følgende: at den centrale opfølgning viser faldende udestående i SUF til Feriefonden
---	---