
Ballerup Kommune

CVR-nr. 58 27 17 13



Delberetning
vedrørende
temarevisionen 2014



Indholdsfortegnelse

1.	Temarevision 2014 – virksomhedspraktik og løntilskud	2
1.1	Omfang og indhold	2
1.2	Grundlag og resultater	2
2.	Den gennemførte analyse	7
2.1	Hjemtagning af refusion	15
3.	Lovpligtige oplysninger	16

1. Temarevision 2014 – virksomhedspraktik og løntilskud

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) fremsendte den 21. marts 2014 brev til alle kommuner og jobcentre om sikring af dokumentation i forbindelse med anvendelse af løntilskud og virksomhedspraktik. Styrelsen oplyste endvidere, at man ville anmode de kommunale revisorer om, at se på området, som et særligt tema i 2015. På dette grundlag har STAR den 14. maj 2014 fremsendt skrivelse til kommunerne og de kommunale revisorer om temarevision 2015 – Revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.

Det fremgår blandt andet heraf, at undersøgelsen skal indgå i tilrettelæggelsen af revisionens arbejde for 2014, samt at temarevisionen skal afrapporteres i revisionsberetningen for 2014, som skal forelægges kommunalbestyrelsen i 2015. Herudover skal der foretages elektronisk indberetning herom seneste den 31. august 2015. Der er ikke i forbindelse med revisionen af kommunens årsregnskab for 2014, foretaget temarevision for 2014, for Ballerup Kommune.

Eftersom der på nuværende tidspunkt er aflagt revisionsberetning for 2014, skal der ske rapportering til det politiske niveau i Ballerup Kommune på anden vis. Vi har rettet henvendelse til STAR, for at få afklaret, på hvilken måde afrapporteringen skal ske, og har fået oplyst, at der skal udarbejdes en særskilt delberetning herom, som efter forelæggelse for kommunens politiske niveau, ønskes fremsendt til STAR ultimo oktober 2015. Vi har på dette grundlag udarbejdet denne delberetning.

1.1 Omfang og indhold

Temarevisionen er gennemført i det omfang, som er fastlagt af STAR, og i øvrigt i overensstemmelse med det beskrevne formål med temarevisionen, samt vejledningen om gennemførelse af denne, jf. skrivelser herom fra STAR af henholdsvis 14. maj og 8. august 2014. Der er foretaget elektronisk indberetning til STAR den 31. august 2015, af detailresultaterne af temarevisionen.

1.2 Grundlag og resultater

Beskæftigelsesministeriet udmeldte den 14. maj 2014 temarevisionen af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.

Revisionen skal klarlægge, i hvilket omfang kommunernes afgørelser om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlige eller private arbejdsgivere er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis, herunder om der er foretaget korrekt hjemtagning af statsrefusion.

Undersøgelsen skal omfatte 10 sager, hvor kommunen har truffet afgørelse om bevilling af virksomhedspraktik og/eller ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver. Der skal udtages 4 sager, hvor der er truffet afgørelse om bevilling af virksomhedspraktik og 6 sager, hvor der er truffet afgørelse om ansættelse med løntilskud.

Målgruppen for undersøgelsen er modtagere af arbejdsløshedsdagpenge og kontanthjælp efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 1, 2 og 3. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af lister over etablerede virksomhedspraktikker og løntilskud i 2014. Listerne er udleveret af kommunen.

Revisor skal ikke undersøge, om reglerne om løn- og ansættelsesforhold, konkurrenceforvridning og bruttostøtteintensitet er overholdt, og heller ikke om virksomhederne er udelukket fra løntilskudsordningen på grund af reglerne om udelukkelse af visse virksomheder.

Revisor skal, ud over gennemgangen af sagsdokumenterne for de konkrete sager, gennemgå kommunens forretningsgangsbeskrivelse, herunder kommunens kvalitets- og legalitetskontrol.

Endelig skal revisor se på, om kommunen har hjemtaget korrekt refusion i forbindelse med bevilling af tilbud.

1.2.1 Resultater af temarevisionen

Vi har gennemgået i alt 10 sager, hvoraf 4 vedrører virksomhedspraktik og 6 vedrører løntilskud. Vi har ved gennemgangen konstateret fejl i 3 bevillingssager, hvori der er bevilget virksomhedspraktik, og fejl i 6 bevillingssager, hvori der er bevilget løntilskud.

Det er vores samlede vurdering, at området for virksomhedspraktik som helhed varetages hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. Det er endvidere vores vurdering, at området for løntilskud ikke fuldt ud varetages hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. Jobcenterets ledelse har oplyst, at de vil iværksætte tiltag til forbedringer af kvaliteten af sagsarbejdet på området for løntilskud.

En mere detaljeret beskrivelse af resultatet af gennemgangen, og de tiltag, der vil blive iværksat fremgår under de efterfølgende afsnit "Virksomhedspraktik" og "Løntilskud".

Virksomhedspraktik

De konstaterede fejl vedrørende de 3 ud af 4 gennemgåede sager med virksomhedspraktik, kan henføres til nedenstående fejltypen:

- At det i 1 sag ikke ses, at formålet med virksomhedspraktikken er beskrevet og opfyldt.
- At det i 2 sager ikke fremgår, at betingelserne om, at der ikke kan gives tilbud om virksomhedspraktik i den virksomhed, hvor den ledige senest har været ansat, er opfyldt.
- At det i 1 sag ikke er dokumenteret, at der er en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og en medarbejderrepræsentant om, hvorvidt rimelighedskravet er opfyldt.
- At det i 1 sag, er noteret at der er sket en fravigelse af reglerne om p-nummer, men hvor der ikke foreligger enighed og skriftlig tilkendegivelse heraf fra arbejdsgiver og en medarbejderrepræsentant.

Det er vores vurdering, at kommunen i det væsentligste varetager sager med virksomhedspraktik i overensstemmelse med gældende regelsæt.

Vi anbefaler dog, at der fortsat er fokus på at beskrive formål med virksomhedspraktikken, af hensyn til såvel borger som arbejdsgiver, samt af hensyn til kommunen i forbindelse med opfølgning, ligesom vi anbefaler, at der fortsat er fokus på at dokumentere de foretagne handlinger, blandt andet ved journalføring.

Løntilskud

De konstaterede fejl vedrørende de 6 gennemgåede sager med løntilskud, kan henføres til nedenstående fejltyper:

- At det i 3 sager ikke er dokumenteret at kravet om, at der ikke kan gives tilbud om ansættelse med løntilskud i en virksomhed, der ejes af den pågældendes ægtefælle, registrerede partner eller samlever, er opfyldt.
- At det i 1 sag ikke er dokumenteret ved korrekt afkrydsning, at kravet om, at der ikke kan etableres løntilskudsansættelse i en virksomhed, hvor der er etableret eller aftalt arbejdsfordelingsordning, er overholdt.
- At det i 2 sager ikke er dokumenteret, at de ansatte er positive overfor at medvirke til opfyldelse af formålet med ansættelsen.
- At det i 1 sag ikke er dokumenteret, at betingelsen om, at den ledige ikke kan blive ansat med løntilskud hos den arbejdsgiver, hvor pågældende seneste har været ansat, er opfyldt.
- At det i 3 sager ikke er dokumenteret, hvor mange ordinært ansatte og hvor mange ansatte i henholdsvis løntilskud og virksomhedspraktik, virksomheden har haft de seneste 3 (4) måneder forud for ansættelse i løntilskud.
- At det i 3 sager ikke er dokumenteret, at betingelsen om det maksimale antal personer i virksomhedspraktik og ansatte med løntilskud i forhold til antallet af ordinært ansatte er overholdt.
- At det i 3 sager ikke er dokumenteret, at der foreligger en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og en medarbejderrepræsentant om, hvorvidt rimelighedskravet er opfyldt.
- At det i 3 sager ikke er dokumenteret, at kommunen har indhentet andre oplysninger end blanketter til brug for vurderingen af, om rimelighedskravet er opfyldt.
- At det i 2 sager ikke er dokumenteret, at repræsentanter for de ansatte er blevet hørt om ansøgningen om løntilskud.
- At det i 2 sager ikke er dokumenteret, at der er enighed mellem arbejdsgiver og de ansatte om, at betingelserne om merbeskæftigelse er opfyldt.
- At det i 2 sager ikke er dokumenteret, at der forud for etableringen af løntilskuddet foreligger en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiver og en medarbejderrepræsentant om, at betingelser for merbeskæftigelseskravet er opfyldt.
- At det i 2 sager ikke er dokumenteret at ansættelse med løntilskud udgør en nettoudvidelse, eller der er ikke dokumentation for, at stillingen er blevet ledig som følge af frivillig afgang, afgang på grund af alder, frivillig reduktion af arbejdstiden, afskedigelse på grund af forseelse.
- At det i 2 sager ikke er dokumenteret, at kommunen har indhentet andre oplysninger i sagerne end blanketoplysningerne om, hvorvidt merbeskæftigelseskravet er opfyldt.

Vi har modtaget en redegørelse, hvoraf blandt andet fremgår, at der generelt har været fokus på opbygning af relevante – og administrativt tidsbesparende – arbejds gange.

Der er i den forbindelse i 2013 oprettet et fora, hvor jobcentret, repræsentanter fra Ballerup kommune som arbejdsgiver samt tillidsrepræsentanter mødes hvert kvartal. Formålet med dette har været, dels at aftale procedurer og arbejds gange for etablering af offentlige virksomhedspraktikker såvel som offentlige ansættelser med løntilskud, og dels at sikre en løbende opfølgning på eventuelle uregelmæssigheder i samarbejdet mellem kommunen og de offentlige arbejdspladser omkring virksomhedspraktik og ansættelser med løntilskud. Herved er det forudsat, at man reducerer det administrative arbejde omkring virksomhedspraktik og løntilskud, både i Jobcenteret, og hos de offentlige arbejdsgivere.

Herudover har Jobcenteret redegjort for, at det enkelte offentlige løntilskud registreres i Tilbudsportalen. Ved første registrering udarbejdes en AB201, som kan være gældende for op til 5 stillinger. Ved hver besættelse af en stilling, udarbejdes AB221, som sendes til arbejdsgiver. Efter endt ansættelse med løntilskudsperiode, udfylder arbejdsgiver en AB241 med de aktuelt gældende forholdstal samt en tilkendegivelse af, hvorvidt de ønsker stillingen genbesat eller ønsker at stillingen skal sættes i bero. Blanket AB241 skal bruges som dokumentation for forholdstal, overholdelse af rimelighedskravet og høring af medarbejdere ved en kommende praktik.

Resultaterne af den aktuelle temarevision viser udfordringer i forbindelse med den beskrevne arbejds gang i forhold til at sikre aktuel dokumentation af forholdstal, høring af medarbejdere og overholdelse af rimelighedskravet, for så vidt angår bevillinger af løntilskud i offentlige virksomheder.

Der foreligger i flere sager oplysninger om antal ansatte, som er ældre end de gældende regler om, at *opgørelsen sker ved at beregne gennemsnittet af ordinært ansatte i de seneste 3 måneder før ansættelsen af personen med løntilskud.*

Herudover er der efter vores opfattelse udfordringer i forhold til anvendelsen af blanket AB241, idet denne vedrører afslutning på forløb med én borger, men anvendes også som dokumentation for de forholdstal der gælder for den kommende løntilskudsansættelse for en kommende borger. Såfremt blanket AB241 skal anvendes som dokumentation for opfyldelse af forholdstalskravet i forhold til en anden borger, må der ikke fremgå data om den tidligere borger (navn og CPR-nr. mv.).

Resultaterne af den aktuelle temarevision viser også, at kommunen har udfordringer i forhold til at dokumentere alle relevante oplysninger. Det betyder blandt andet, at det ikke i journalen fremgår, at der er sket kontrol af, hvorvidt der er tale om ægtefælles virksomhed eller at praktikken ikke er etableret i den virksomhed, som den ledige tidligere har været ansat i. Denne udfordring gælder i et vist omfang også for virksomhedspraktik.

Vi har modtaget Kommunens vejledning ”tjek før godkendelse og oprettelse af virksomhedspraktik”, som anvendes af virksomhedskonsulenterne, for at sikre, at der bliver indhentet og afdækket alle relevante oplysninger forud for godkendelse af virksomhedspraktik. Vi har fået oplyst, at der ikke foreligger en vejledning for administrationen af ansættelse med løntilskud. Det er uklart, om vejledningen for virksomhedspraktik i realiteten også bruges som vejledning ved ansættelse med løntilskud.

Det er vores vurdering, at området for løntilskud ikke fuldt ud varetages efter gældende regelsæt. Vi anbefaler derfor, at der sættes stort ledelsesmæssigt fokus på de konstaterede forhold, og dermed på at sikre, at der bliver etableret, og beskrevet, procedurer der sikrer dette. Herunder bør der være særligt fokus på at sikre, at alle relevante oplysninger fremgår af de enkelte skemaer, samt at indhentede oplysninger, og udførte kontroller, der ikke fremgår af skemaerne, noteres i journalen.

Jobcentret giver udtryk for, at de er blevet mere bevidste om de udfordringer, som resultaterne af temarevisionen viser. Som følge heraf vil der blive iværksat tiltag, som skal være med til at højne kvaliteten i sagsbehandlingen på dette område. Det vil blandt andet omfatte følgende:

- a) arbejdsgangene vil blive justerede, med særligt fokus på de ved temarevisionen konstaterede forhold. Disse vil blive beskrevet.
- b) Der vil blive indført procedurer til intern kontrol af, at alle skemaer er korrekt udfyldt inden løntilskuddet bevilges.
- c) Det overvejes, om der er behov for tjekskema, til brug for sikring af, at alle elementer i sagsarbejdet opfyldes.
- d) Dette område vil blive inddraget i det fremadrettede ledelsestilsyn for beskæftigelsesområdet.

2. Den gennemførte analyse

Virksomhedspraktik – Oplysninger om kommunens afgørelse

Den materielle vurdering af kommunens afgørelser – virksomhedspraktik

1.1. Hvor mange afgørelser er samlet set korrekte	
Antal sager, der samlet set er korrekte	1
Antal sager, der samlet set ikke er korrekte	3

Den materielle vurdering af kommunens afgørelser – virksomhedspraktik

1.2. Er sagerne tilstrækkeligt oplyst?	
I hvor mange sager er der ingen oplysninger som mangler?	1
I hvor mange sager mangler enkelte mindre oplysninger?	1
I hvor mange sager mangler flere og/eller væsentlige oplysninger?	2
I hvor mange sager mangler afgørende oplysninger?	0

Generelt i forhold til administrationen af sagerne om virksomhedspraktik

1.3. Har kommunen hensigtsmæssige forretningsgange, herunder hensigtsmæssig dokumentations- og kvalitetskontrol, der fungerer på betryggende vis til håndtering af aftale om virksomhedspraktik?	
Ja	X
Nej	
<i>Revisors bemærkninger/anbefalinger</i> Kommunen har relevant vejledning til brug for virksomhedskonsulenterne i forbindelse med etablering af virksomhedspraktik. Vi anbefaler, at kommunen fortsat har fokus på at dokumentere de foretagne handlinger, blandt andet via journalisering. Herudover anbefaler vi, at Jobcentret fortsat har fokus på at beskrive formålet med virksomhedspraktikken, af hensyn til såvel borger som arbejdsgiver, samt af hensyn til Jobcentret i forbindelse med opfølgning.	

Konkret i forhold til administrationen af sagerne om virksomhedspraktik

1.4. Fordeling mellem virksomhedspraktikker i offentlige og private virksomheder	
I hvor mange sager har virksomhedspraktikken været i privat virksomhed?	3
I hvor mange sager har virksomhedspraktikken været i offentlig virksomhed?	1

Formålet med virksomhedspraktik

1.5. I hvor mange sager er formålet med virksomhedspraktik beskrevet og opfyldt? (LAB § 42)	
Antal sager hvor formålet er beskrevet og opfyldt	3
Antal sager hvor formålet ikke er beskrevet og opfyldt	1
<i>Revisors eventuelle bemærkninger</i>	

Særlige betingelser om virksomhedspraktik

1.6. I hvor mange sager er det dokumenteret, at betingelserne om, at der ikke kan gives tilbud om virksomhedspraktik i den virksomhed, hvor personen senest har været ansat, er opfyldt? (BAB § 56, stk. 3)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	2
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	2

Varighedsbetingelserne for virksomhedspraktik

1.7. I hvor mange sager er det dokumenteret, at varighedsbegrænsningen er opfyldt? (LAB § 44)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	4
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Rimelighedskravet for virksomhedspraktik

1.8. I hvor mange sager fremgår det, hvor mange ordinært ansatte og hvor mange ansat i hhv. virksomhedspraktik og løntilskud, virksomheden har haft 3 måneder forud for etableringen af virksomhedspraktikken? (LAB § 48 og BAB § 60)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	4
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Rimelighedskravet for virksomhedspraktik

1.9. I hvor mange sager er det dokumenteret, at betingelsen om det maksimale antal personer i virksomhedspraktik og ansatte med løntilskud i forhold til antallet af ordinært ansatte er overholdt? (BAB § 60)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	4
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Rimelighedskravet for virksomhedspraktik

1.10. I hvor mange sager er det dokumenteret, at der er en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og en medarbejderrepræsentant om, hvorvidt dette krav er opfyldt? (BAB § 60)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	2
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	2

Hvis tilbuddet om virksomhedspraktik er på mere end 13 uger, skal følgende besvares

1.11. I hvor mange sager er det dokumenteret, at etableringen har været drøftet mellem virksomheden og repræsentanter for virksomhedens ansatte? (LAB § 48, stk. 2 og BAB § 59, stk. 1)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	0
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Hvis tilbuddet om virksomhedspraktik er på mere end 13 uger, skal følgende besvares

1.12. I hvor mange sager er der en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og en medarbejderrepræsentant om, hvorvidt ovennævnte betingelser er opfyldt? (BAB § 59, stk. 3)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	0
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Anden afgrænsning af virksomheden - virksomhedspraktik

1.13. I hvor mange sager er det dokumenteret, at der er sket en fravigelse af reglerne om P-nummer? (BAB § 60, stk. 4)	
Antal sager, hvor der er sket anden afgrænsning	1
Antal sager, hvor der ikke er sket anden afgrænsning	3

Anden afgrænsning af virksomheden - virksomhedspraktik

1.14. I hvor mange sager, hvor der er sket anden afgrænsning en P-nummer foreligger der enighed og skriftlig tilkendegivelse heraf fra arbejdsgiver og en medarbejderrepræsentant? (BAB § 60, stk. 4)	
Antal sager, hvor der er enighed og skriftlig tilkendegivelse?	0
Antal sager, hvor der ikke er enighed og skriftlig tilkendegivelse?	1

Ansættelse med løntilskud – Oplysninger om kommunens afgørelse

Den materielle vurdering af kommunens afgørelser – virksomhedspraktik

2.1. Hvor mange afgørelser er samlet set korrekte	
Antal sager, der samlet set er korrekte	0
Antal sager, der samlet set ikke er korrekte	6

Den materielle vurdering af kommunens afgørelser – virksomhedspraktik

2.2. Er sagerne tilstrækkeligt oplyst?	
I hvor mange sager er der ingen oplysninger som mangler?	0
I hvor mange sager mangler enkelte mindre oplysninger?	3
I hvor mange sager mangler flere og/eller væsentlige oplysninger?	3
I hvor mange sager mangler afgørende oplysninger?	0

Generelt i forhold til administrationen af sagerne om ansættelse med løntilskud

2.3. Har kommunen hensigtsmæssige forretningsgange, herunder dokumentations- og kvalitetskontrol, der fungerer på betryggende vis, til håndtering af bevilling af ansættelse med løntilskud?	
Ja, kommunen har hensigtsmæssige forretningsgange	-
Nej, kommunen har ikke hensigtsmæssige forretningsgange	X
<i>Revisors eventuelle bemærkninger/anbefalinger</i>	
Vi har modtaget Kommunens vejledning ”tjek før godkendelse og oprettelse af virksomhedspraktik”, som anvendes af virksomhedskonsulenterne, for at sikre, at der bliver indhentet og afdækket alle relevante oplysninger forud for godkendelse af virksomhedspraktik. Vi har fået oplyst, at der ikke foreligger en vejledning for administrationen af ansættelse med løntilskud. Det er uklart, om vejledningen for virksomhedspraktik i realiteten også bruges som vejledning ved ansættelse med løntilskud.	
Vi anbefaler, at der bliver etableret, og beskrevet, procedurer for en hensigtsmæssig administration af løntilskudsområdet. Herunder bør der være særligt fokus på at sikre, at alle relevante oplysninger fremgår af de enkelte skemaer, samt at indhentede oplysninger, og udførte kontroller, der ikke fremgår af skemaerne noteres i journalen.	

Konkret i forhold til administrationen af sagerne om ansættelse med løntilskud

2.4. I hvor mange af sagerne har ansættelse med løntilskud været i private virksomheder?	
Antal sager	3

2.5. I hvor mange af sagerne har ansættelse med løntilskud været i offentlige virksomheder?

Antal sager	3
--------------------	---

Gælder kun ansættelse med løntilskud i private virksomheder

Gælder kun private virksomheder – ledighedsperioden før ansættelse med løntilskud

2.6. I hvor mange sager er kravet om, at den ledige skal have været ledig i en periode på sammenlagt/i en sammenhængende periode på mere end 6 måneder overholdt? (LAB § 51, stk. 2 og 3)

Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	3
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Gælder kun private virksomheder – ansættelse med løntilskud i en virksomhed, der ejes af pågældendes ægtefælle m.v.

2.7. I hvor mange sager er det dokumenteret, at betingelsen om, at der ikke kan gives tilbud om ansættelse med løntilskud i en virksomhed, der ejes af den pågældendes ægtefælle, registrerede partner eller samlever opfyldt? (BAB § 65, stk. 1)

Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	0
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	3

Gælder private virksomheder – om det gennemsnitlige antal ansatte i de foregående 12 måneder

2.8. I hvor mange sager er der dokumentation for det gennemsnitlige antal ansatte i de foregående 12 måneder samt at ansættelse med løntilskud ikke sker i en stilling, der er blevet ledig ved afskedigelse eller fratrædelse af en ansat uden støtte inden for de foregående 3 måneder? (BAB § 73, stk. 2)

Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	3
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Gælder for private virksomheder – om arbejdsfordeling

2.9. Er kravet om, at der ikke etableres løntilskudsansættelse i en virksomhed, hvor der er etableret eller aftalt arbejdsfordelingsordninger, overholdt? (BAB § 73, stk. 5)

Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	2
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	1

Udfyldes ved private virksomheder uden ansatte

2.10. Har jobcenteret påset, at merbeskæftigelseskravet er overholdt? (BAB § 73)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	1
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Gælder både ansættelse med løntilskud i offentlige og private virksomheder

Gælder både for privat og offentlig virksomhed – formålet med løntilskud

2.11. I hvor mange sager er formålet med løntilskud beskrevet og opfyldt? (LAB § 52)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	6
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0
<i>Revisors eventuelle bemærkninger</i>	

Gælder både offentlige og private virksomheder – formålet med løntilskud

2.12. I hvor mange sager er det dokumenteret, at de ansatte er positive overfor at medvirke til opfyldelse af formålet med ansættelsen? (BAB §§ 77, stk. 1 og 78, stk. 1)	
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	3
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	1
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	2

Gælder både offentlige og private virksomheder – varighedsbetingelser

2.13. I hvor mange sager er det dokumenteret, at varighedsbetingelserne er opfyldt? (LAB § 53)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	6
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0

Gælder både for offentlige og private virksomheder – ansættelse med løntilskud seneste ansættelsessted

2.14. I hvor mange sager er det dokumenteret, at betingelsen om, at personen ikke kan blive ansat med løntilskud hos den arbejdsgiver, hvor pågældende senest har været ansat, er opfyldt? (BAB § 65, stk. 2)	
Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	5
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	1

Gælder både offentlige og private virksomheder – rimelighedskravet

2.15. Er det dokumenteret, hvor mange ordinært ansatte og hvor mange ansatte i henholdsvis løntilskud og virksomhedspraktik, virksomheden har haft de seneste 3 (4) måneder forud for ansættelsen i løntilskud? (LAB § 62 og BAB § 79)

Antal sager, hvor dokumentationskravet er opfyldt	3
Antal sager, hvor dokumentationskravet ikke er opfyldt	3

Gælder både offentlige og private virksomheder – rimelighedskravet

2.16. I hvor mange sager er det dokumenteret, at betingelsen om det maksimale antal personer i virksomhedspraktik og ansatte med løntilskud i forhold til antallet af ordinært ansatte er overholdt? (BAB § 79)

Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	3
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	3

Gælder både offentlige og private virksomheder – rimelighedskravet

2.17. I hvor mange sager foreligger der en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og en medarbejderrepræsentant om, hvorvidt rimelighedskravet er opfyldt? (BAB § 79, stk. 2)

Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	2
Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	3

Gælder både offentlige og private virksomheder – rimelighedskravet

2.18. I hvor mange sager har kommunen indhentet andre oplysninger end blanketter (fx AB 201, AB 206) til brug for vurderingen af, om rimelighedskravet er opfyldt?

Antal sager, hvor der er indhentet andre oplysninger	0
Antal sager, hvor der ikke er indhentet andre oplysninger	6
<i>Revisors eventuelle bemærkninger</i>	

Gælder både offentlige og private virksomheder – Afgrænsning af virksomheder

2.19. I hvor mange sager er der sket en fravigelse af reglen om afgrænsning via P-nummeret (BAB § 79, stk. 4)

Antal sager, hvor der er sket anden afgrænsning	0
Antal sager heraf, hvor der ikke foreligger skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiver og medarbejderrepræsentant om, at der er enighed om anden afgrænsning	0

Gælder både offentlige og private virksomheder – Høring af de ansatte

2.20. I hvor mange sager er det dokumenteret, at repræsentanter for de ansatte er blevet hørt om ansøgningen (LAB § 60 og BAB §§ 77, stk. 1 og § 78, stk. 1)	
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	2
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	1
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	2

Gælder både offentlige og private virksomheder – Merbeskæftigelseskravet

2.21. I hvor mange sager er der enighed mellem arbejdsgiver og de ansatte om, at betingelserne om merbeskæftigelse er opfyldt? (BAB §§ 77, stk. 2 og § 78, stk. 2)	
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	2
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	1
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	2

Gælder både offentlige og private virksomheder – Merbeskæftigelseskravet

2.22. I hvor mange sager foreligger der forud for etableringen af løntilskuddet skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og en medarbejderrepræsentant om, at betingelserne er opfyldt? (BAB §§ 77, stk. 3 og § 78, stk. 3)	
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	3
Privat virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	0
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen er opfyldt	1
Offentlig virksomhed: Antal sager, hvor betingelsen ikke er opfyldt	2

Gælder både offentlige og private virksomheder – Merbeskæftigelseskravet

2.23. Er der dokumentation for, at ansættelse med løntilskud udgør en nettoudvidelse, eller er der dokumentation for, at stillingen er blevet ledig som følge af én af de nedenstående grunde (BAB § 73 og § 74)	
<ul style="list-style-type: none">- Frivillig afgang- Afgang på grund af alder- Frivillig reduktion af arbejdstiden- Afskedigelse på grund af forseelse	
Antal sager, hvor dokumentationskravet er opfyldt	4
Antal sager, hvor dokumentationskravet ikke er opfyldt	2

Gælder både offentlige og private virksomheder – Merbeskæftigelseskravet

2.24. Har kommunen indhentet andre oplysninger i sagerne end blanketoplysningerne om, hvorvidt merbeskæftigelseskravet er opfyldt? (LAB § 61, stk. 1, BAB § 73, stk. 2 og § 76, stk. 2)	
<i>- Oplysninger fra SKAT (private virksomheder)</i> <i>- Indhentet dokumentation fra virksomheden (offentlig virksomhed), indhentet budget, andet.</i>	
Antal sager, hvor der er indhentet andre oplysninger	0
Antal sager, hvor der ikke er indhentet andre supplerende oplysninger end blanketoplysningerne	6
<i>Revisors eventuelle bemærkninger</i>	

2.1 Hjemtagning af refusion

Har kommunen hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af korrekt refusion for løntilskud?	
Ja, kommunen har hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af korrekt refusion for løntilskud	X
Nej, kommunen har ikke hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af korrekt refusion for løntilskud	-

2.25. Er løntilskud til personer, jf. LAB § 2, nr. 1, i tilbud efter kapitel 12 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, registreret på funktion 5.68.91, gruppering 102-106 på dranst 1, og er løn til personer i løntilskud registreret på funktion 5.68.95, gruppering 001?	
Ja	X
Nej	-

2.26. Er refusion vedr. løntilskud til personer, jf. LAB § 2, nr. 1, i tilbud efter kapitel 12 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats registreret på funktion 5.68.91, gruppering 006 på dranst 2?	
Ja	X
Nej	-

2.27. Er løntilskud til personer, jf. LAB § 2, nr. 2-3, i tilbud efter kapitel 12 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats registreret på funktion 5.68.75, gruppering 011 på dranst 1 og evt. tilbagebetaling på 063, og er løn til personer i løntilskud registreret på funktion 5.68.98, gruppering 009?	
Ja	X
Nej	-

2.28. Er refusion vedr. løntilskud til personer, jf. § 2, nr. 2-3 i tilbud efter kapitel 12 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats registreret på funktion 5.68.75, gruppering 002 på dranst 2?

Ja	X
Nej	-

Revisors eventuelle anbefalinger / bemærkninger

3. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 21. september 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor