

2016-04-15  
REV 16:3-2015

185615

Folkhögskolestyrelsen

### Granskning år 2015 av folkhögskolestyrelsen

Vår bedömning är att folkhögskolestyrelsen har för få mål för att man ska kunna värdera resultatet av folkhögskolornas verksamheter i förhållande till fullmäktiges mål och uppdrag.

Folkhögskolestyrelsen redovisade att verksamheternas deltagarveckor hade uppnåtts under år 2015. Vid årets slut redovisade folkhögskolestyrelsen ett underskott mot budget på knappt 500 000 kr. Detta motsvarade -2 procent av de budgeterade intäkterna.

Positivt är att folkhögskolestyrelsen i högre grad kommenterat orsaker till ekonomiska avvikelser i sina protokoll under året. I övrigt behöver folkhögskolestyrelsen fortsatt arbeta med att utveckla sin styrning och uppföljning. Vår samlade bedömning är att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Det saknades exempelvis beslut om flera viktiga styrdokument såsom delegations- och attestordningar. Det fanns inte heller någon dokumenterad redovisning om kontrollerna i internkontrollplanen blivit genomförda.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- Utveckla målstyrningen med fler relevanta och mätbara mål.
- Besluta om en delegationsordning i enlighet med kommunallagens krav.
- Besluta om attestordning och dokumenthanteringsplan.
- Säkerställ att det finns rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut.
- Utveckla arbetet med riskanalyser och internkontrollplaner
  - Gör dokumenterade riskanalyser för att värdera vilka kontroller som bör göras.
  - Utveckla innehållet i internkontrollplanen genom att tydliggöra vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd.
  - Utveckla redovisningen av resultatet av den interna kontrollen.

2016-04-15

- Säkerställ att det finns rutiner så att regler kring upphandling och direktupphandling följs.
- Säkerställ att det finns rutiner för användandet av folkhögskolornas fordon och säkerställ att rutinerna efterlevs.

Vid revisorenas överläggning den 15 april 2016 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 22/2015) lämnar revisorerna för yttrande till folkhögskolestyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 22 september 2016.

För landstingets revisorer

  
Christer Fessé  
Ordförande

  
K G Abramsson  
Revisor