

## Granskning år 2015 av styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor

### Bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Folkhögskolestyrelsen är verksamhetsansvarig för verksamheten vid respektive folkhögskola.

### Iakttagelser

Revisorernas 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. Revisorerna har i flera år rekommenderat folkhögskolestyrelsen att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål. Målen bör ha en koppling till fullmäktiges mål och även övriga uppdrag som åligger skolorna.

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

Positivt var 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. Av granskningen framgick exempelvis att det saknades dokumenterad uppföljning av kontrollerna i internkontrollplanen. Det saknades också beslut om flera viktiga styrdokument som exempelvis delegations- och attestordningar.

Revisorernas samlade bedömning är att nämnden inte haft en tillfredsställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

### Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

#### Styrning och ledning:

- Utveckla målstyrningen.
- Besluta om en delegationsordning i enlighet med kommunallagens krav.
- Besluta om attestordning och dokumenthanteringsplan.
- Säkerställ att det finns rutiner för ärendebereidning och uppföljning av delegationsbeslut.

#### Intern kontroll:

- Utveckla arbetet med riskanalyser och internkontrollplaner
- Utveckla redovisningen av resultatet av den interna kontrollen.
- 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.

**Rapport:** "Granskning år 2015 av folkhögskolestyrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor". För ytterligare information kontakta Eva Röste Moe, tel. 090-785 73 55. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vl.se](http://www.vl.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.