

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av folkhögskolestyrelserna i Vindeln och Storuman år 2012

Rapport nr 28/2012



Mars 2013
Eva R. M. Moe, revisor, revisionskontoret

Innehåll

1. Sammanfattning	3
1.1. Rekommendationer till Storumans folkhögskolestyrelse	4
1.2. Rekommendationer till Vindelns folkhögskolestyrelse	5
2. Inledning	6
2.1. Bakgrund	6
2.2. Revisionsfrågor	6
2.3. Metod och avgränsningar	6
2.4. Revisionskriterier	6
3. Folkhögskolestyrelsernas uppdrag	7
3.1. Fullmäktiges reglemente för förtroendevalda	7
3.2. Fullmäktiges landstingsplan	8
4. Storumans folkhögskola	9
4.1. Storumans folkhögskolestyrelses verksamhetsplan	9
4.2. Genomgång av Storumans folkhögskolestyrelses protokoll	9
4.3. Ekonomisk månadsrapportering till Storumans folkhögskolestyrelse	10
4.4. Storumans folkhögskolestyrelses arbete med intern kontroll	11
4.5. Ekonomiadministrativa rutiner vid Storumans folkhögskola	12
4.6. Storumans folkhögskolestyrelses delårsrapport och årsrapport	12
4.6.1. Delårsrapport	12
4.6.2. Årsredovisning	12
5. Vindelns folkhögskola	14
5.1. Vindelns folkhögskolestyrelses verksamhetsplan	14
5.2. Genomgång av Vindelns folkhögskolestyrelses protokoll	14
5.3. Ekonomisk månadsrapportering till Vindelns folkhögskolestyrelse	15
5.4. Vindelns folkhögskolestyrelses arbete med intern kontroll	16
5.5. Ekonomiadministrativa rutiner vid Vindelns folkhögskola	17
5.6. Vindelns folkhögskolestyrelses delårsrapport och årsredovisning	17
5.6.1. Delårsrapport	17
5.6.2. Årsredovisning	18

1. Sammanfattning

Vår samlade bedömning är att folkhögskolestyrelserna i Storuman och Vindeln i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under verksamhetsåret 2012.

Storumans folkhögskola

Vi bedömer att styrelsen för Storumans folkhögskola i allt väsentligt har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll över sitt ansvarsområde. Verksamhetsplanen innehåller mätbara mål och verksamheten har uppfyllt kraven i förordningen om statsbidrag. Folkhögskolestyrelsen har under året fattat beslut om grundläggande styrdokument för sin verksamhet.

Folkhögskolestyrelsen redovisar ett underskott mot budget om drygt 220 000 kronor. Underskottet är till största del ett resultat av en valutakursförändring i ett EU-projekt. Eftersom folkhögskolestyrelserna omfattas av samma regler för över- och underskottshantering som primärvård och folktandvård, har Storumans folkhögskola genom tidigare års redovisade överskott byggt upp en buffert. Tidigare års buffert täcker årets underskott.

Vindelns folkhögskola

För Vindelns folkhögskolestyrelse är vår bedömning är att styrelsen i vissa delar inte har haft en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över sitt verksamhetsområde. Folkhögskolestyrelsen har i år liksom föregående år inte beslutat om sin årsredovisning i enlighet med landstingsstyrelsens tidplan. Rektor har e-postat årsredovisningen till styrelseledamöterna och bitt styrelseledamöterna bifalla årsredovisningen via e-brev. Kommunallagen förutsätter dock att styrelseledamöter närvarar när beslut ska fattas och att beslutet protokollförs och anslås. Formellt ska folkhögskolestyrelsen besluta om sin årsredovisning vid sitt styrelsemöte den 18 april 2013, dvs. efter att fullmäktige ansvarsprövat styrelsen. Eftersom folkhögskolestyrelsen hanterat årsredovisningen på detta sätt finns inget beslut i kommunallagens mening före fullmäktiges ansvarsprövning. Årsredovisningen utgör därmed inte något underlag för denna granskning.

Styrelsen har inte heller säkerställt att det finns mätbara mål i verksamhetsplanen.

Granskningen visar att folkhögskolestyrelsen har uppfyllt kraven i förordningen om statsbidrag. Vindelns folkhögskola redovisar ett överskott mot budget om drygt 270 000 kronor.

Nedan följer en sammanställning över svaren på revisionsfrågorna:

Revisionsfråga	Vindelns folkhögskola	Storumans folkhögskola
Har folkhögskolestyrelserna formulerat mätbara mål för sina verksamheter för år 2012?	Nej, det finns mål men målen är inte mätbara och saknar målvärden.	Ja, det finns tre mätbara mål i verksamhetsplanen.
Är folkhögskolestyrelsernas redovisning av måluppfyllelsen tillräcklig?	Nej. Det går inte att bedöma måluppfyllelsen eftersom årsredovisningen inte i tid är beslutad av folkhögskolestyrelsen.	Delvis. I årsredovisningen har styrelsen meddelat att de efterlevt samtliga krav i förordningen om särskilda villkor till statsbidrag för folkhögskolor.

Revisionsfråga forts.	Vindelns folkhögskola	Storumans folkhögskola
		Målen i den egna verksamhetsplanen är redovisade i årsredovisningen. Eftersom det inte finns någon koppling mellan målen i verksamhetsplanen och fullmäktiges mål är det svårt att bedöma om måluppfyllelsen varit tillräcklig.
Har folkhögskolestyrelserna nått sina mål?	Nej. Det går inte att bedöma måluppfyllelsen eftersom årsredovisningen inte i tid är beslutad av folkhögskolestyrelsen.	Delvis. Folkhögskolan har uppnått samtliga krav i förordningen om särskilda villkor för folkhögskolor. Skolan har endast nått ett av sina tre mål i verksamhetsplanen.
Har folkhögskolestyrelserna kontroll över att deras beslut blir genomförda?	Delvis, det finns en kontroll av beslut som dokumenterats i internkontrollplanen. Styrelsen hade som mål att göra en plan för uppföljningen av den interna kontrollen, men detta beslut har inte följts upp under hösten år 2012.	Delvis, det finns exempelvis en dokumenterad uppföljning av den interna kontrollen. Det är däremot oklart om återrapporeringen avspeglar resultatet av kontrollerna.
Har folkhögskolestyrelserna kontroll över att verksamheten följer beslutade riktlinjer?	Delvis, se ovan.	Delvis, se ovan.

Båda folkhögskolorna behöver utveckla målen i sina verksamhetsplaner genom att tydligare koppla verksamhetsmålen mot sina uppdrag (nationella och fullmäktiges). Vindelns folkhögskolestyrelse bör säkerställa att målen är mätbara så att styrelsen kan följa upp och utvärdera resultatet.

1.1. Rekommendationer till Storumans folkhögskolestyrelse

- Utveckla målen i verksamhetsplanen så att man genom måluppfyllelse kan se att dessa utgör ett bidrag till att uppnå fullmäktiges övergripande mål och uppdrag i reglementet för folkhögskolestyrelsen.
- Säkerställ rutiner för att följa upp att styrelsens beslut blir verkställda. Exempelvis att uppgifterna i beslutad attestordning blir registrerade i fakturahanteringssystemet.
- Fortsätt att vidareutveckla internkontrollplanen i enlighet med landstingsfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

1.2. Rekommendationer till Vindelns folkhögskolestyrelse

- Besluta om årsredovisningen i tid före fullmäktiges behandling av ansvarsprövningen.
- Upprätta mätbara mål i verksamhetsplanen.
- Utveckla målen i verksamhetsplanen så att man genom måluppfyllelse kan se att dessa utgör ett bidrag till att uppnå fullmäktiges övergripande mål och uppdrag i reglementet för folkhögskolestyrelsen.
- Fortsätt att vidareutveckla internkontrollplanen i enlighet med landstingsfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

2. Inledning

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska alla styrelser och nämnders verksamheter. Revisorerna granskar om styrelsen eller nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om styrelsens eller nämndens kontroll över verksamheten är tillräcklig.

2.1. Bakgrund

Föregående års granskning av folkhögskolestyrelserna visade att Vindelns folkhögskola hade något bättre kontroll över viktiga styrdokument och uppföljningen av den interna kontrollen än Storumans folkhögskola.

Revisorerna rekommenderade båda folkhögskolorna att upprätta mätbara mål i sina verksamhetsplaner och att fortsätta utveckla sina arbeten med den interna kontrollen.

2.2. Revisionsfrågor

Den första övergripande revisionsfrågan är om styrelserna i Vindelns respektive Storumans folkhögskola genomfört verksamheten på ett tillfredställande sätt. Den andra övergripande revisionsfrågan är om styrelserna haft en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över sina verksamheter.

Därtill kommer de underliggande revisionsfrågorna:

- Har folkhögskolestyrelserna formulerat mätbara mål för sina verksamheter för år 2012?
- Är folkhögskolestyrelsernas redovisning av måluppfyllelsen tillräcklig?
- Har folkhögskolestyrelserna nått sina mål?
- Har folkhögskolestyrelserna kontroll över att deras beslut blir genomförda?
- Har folkhögskolestyrelserna kontroll över att verksamheten följer beslutade riktlinjer?

2.3. Metod och avgränsningar

Vi har granskat folkhögskolorna genom att läsa folkhögskolestyrelsernas protokoll under år 2012 samt styrelsernas delårsrapporter och Storumans folkhögskolas årsredovisning. Vi har även inhämtat information från folkhögskolornas rektorer.

Vi har inte genomfört någon granskning av folkhögskolornas räkenskaper. Räkenskaperna granskas av Ernst & Young.

2.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Vi har i denna granskning utgått från följande kriterier:

- Kommunallagen 6 kap. 7§.
- Förordning (1991:977) om statsbidrag till folkbildningen
- Fullmäktiges mål och uppdrag till folkhögskolestyrelsen i landstingsplanen

- Fullmäktiges reglemente för förtroendevalda
- Fullmäktiges internkontrollreglemente
- Landstingsstyrelsens anvisningar för delårsrapporter och årsredovisningar.

3. Folkhögskolestyrelsernas uppdrag

Folkhögskolestyrelsen ska enligt Kommunallagens 6 kap. 7 § se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Folkhögskolestyrelsen ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Folkhögskola är en fri och frivillig studieform för vuxna. Folkhögskolornas uppdrag är att genom folkbildning göra det möjligt för människor att påverka sin livssituation och skapa engagemang för att delta i samhällsutvecklingen. För att erhålla statsbidrag ska folkhögskolans verksamhet ha nedanstående inriktning:

- Att stödja verksamhet som bidrar till att stärka och utveckla demokratin.
- Att bidra till att göra det möjligt för människor att påverka sin livssituation och skapa engagemang att delta i samhällsutvecklingen.
- Att bidra till att utjämna utbildningsklyftor och höja bildnings- och utbildningsnivån i samhället.
- Att bidra till att bredda intresset för och öka delaktigheten i kulturlivet.

Folkhögskolorna måste även uppfylla följande villkor för att erhålla statsbidrag:

- Folkhögskolan ska ha en ansvarig styrelse.
- Allmänna kurser (avsedda främst för dem som saknar grundskole- och gymnasieutbildning) ska årligen utgöra minst 15 procent av verksamheten.
- Till allmän kurs får endast den som fyller 18 år senast under det kalenderår kursen börjar eller den som är äldre antas.
- Undervisningen ska vara avgiftsfri.

3.1. Fullmäktiges reglemente för förtroendevalda

Folkhögskolestyrelsen ska enligt reglementet för förtroendevalda utöva den politiska styrningen av verksamheten vid folkhögskolan. Styrelsen ska verka för att uppfylla de mål som anges i förordningen om statsbidrag till folkbildningen.

Folkhögskolestyrelsen ska enligt reglementet särskilt fullfölja följande uppgifter:

- Samarbeta och samråda med landstingsstyrelsen, samhällsorgan, organisationer och studerande.
- Upprätta årliga planer för verksamhet och ekonomi.
- Se till att föreskrifter i förordningen om statsbidrag till folkbildningen tillämpas.

- Följa upp och utvärdera verksamheten utifrån mål som har fastställts i lagstiftningen och av fullmäktige.
- Utfärda riktlinjer om drift, personaladministration, ekonomisk förvaltning, intern kontroll m.m. och se till att dessa tillämpas.
- Besluta om vilket slag av kurser som skolan ska genomföra. Detta ska ske enligt riktlinjer från fullmäktige.
- Besluta om vilka kategorier av studerade som ska antas och ange principerna för antagning till olika kurser.
- Se till att studie- och yrkesorientering erbjuds de studerande.
- lämna årsredogörelse till folkbildningsrådet.
- lämna årsredovisning till styrelsen.
- Informera allmänheten, studerande, personalen, offentliga organ, massmedia med flera.

Styrelsen ska i övrigt fullgöra uppgifter enligt beslut av fullmäktige. Beslut som fullmäktige hänskjutit till styrelserna ska anmälas till fullmäktige. Detta kan göras i styrelsernas årsrapporter.

3.2. Fullmäktiges landstingsplan

I landstingsplanen för år 2012-2015 beslutade fullmäktige att tilldela 2,93 miljoner kronor till Vindelns folkhögskola och 3,11 miljoner kronor till Storumans folkhögskola i budgeten för år 2012.

Fullmäktiges landstingsplan beskriver landstingets sex målområden:

- bättre och jämlik hälsa
- god vård
- hälsofrämjande arbetsplatser och attraktiv arbetsgivare
- god hushållning
- medborgarinflytande
- miljö, hållbar tillväxt och regional kraftsamling

I fullmäktiges landstingsplan finns flera uppdrag till olika nämnder men det finns inga specifika uppdrag till folkhögskolestyrelserna.

4. Storumans folkhögskola

4.1. Storumans folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan

Verksamhetsplanen inleds med en beskrivande del om verksamheten och om planens användningsområde. Därefter kommer en beskrivning av folkbildningsrådets mål, Västerbottens läns landstings sex övergripande mål och folkhögskolans tre egna mål. Till folkhögskolans tre egna mål finns ett målvärde, en uppföljningsansvarig samt en beskrivning av hur ofta den ansvarige ska följa upp målet.

Mål:	Målvärde och uppföljning:
Skolan ska uppnå 5 000 deltagarveckor under år 2012.	5000 deltagarveckor per 2012-12-31 Skolassistenten ska följa upp målet fyra gånger per år. Mätbart: Ja
Lönekriterier för personalen ska under året utarbetas i enlighet med landstingets policy.	Alla i personalen ska ha fastställda lönekriterier. Rektor är ansvarig för att följa upp detta två gånger per år. Mätbart: Ja
Vi ska eftersträva ett fullbelagt internat.	100 procent beläggning på internatet under år 2012. Internatsansvarig ska följa upp målet två gånger per termin. Mätbart: Ja

Vår kommentar

De tre målen har ingen tydlig koppling mot fullmäktiges övergripande mål eller mot folkhögskolornas nationella uppdrag. Folkhögskolestyrelsens tre mål är mätbara och har målvärden. Det framgår inte av verksamhetsplanen vilka aktiviteter folkhögskolestyrelsen planerar för att nå målen.

Vår rekommendation är att folkhögskolestyrelsen utformar mål med tydlig koppling till fullmäktiges mål och med utgångspunkt i fullmäktiges reglemente.

4.2. Genomgång av Storumans folkhögskolestyrelsens protokoll

Styrelsen för Storumans folkhögskola har under år 2012 haft sex protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad styrelsen beslutat om grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej/Delvis	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2012	Ja	2012-04-20 § 18
Budget år 2012	Ja	2012-02-10 § 8
Internkontrollplan år 2012	Ja	2011-06-09 § 29 Internkontrollplanen gäller år 2010-2012. Planen är enligt delårsrapporten behandlad, reviderad och godkänd av styrelsen 2012-04-20.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej/Delvis	Vår kommentar
Beslutsregler och bestämmelser år 2012 om delegation	Ja	2012-04-20 § 20 Chefsförordnande är upprättat och godkänt av styrelsen. 2013-02-22 § 8 Delegationsordning med uppgifter för styrelsen, rektor och samordnare samt övrig anställd personal.
Dokumenthanteringsplan	Ja	2012-04-20 § 20
Attestordning	Delvis	2012-04-20 § 20 Beslut att ordförande har attesträtt på rektor. Det saknas ett dokumenterat beslut med namn och beloppsnivåer för övriga attestanter.
Delårsrapport år 2012	Ja	2012-09-28 § 43
Årsredovisning år 2012	Ja	2013-02-22 § 11

Vår kommentar

I de två första protokollen från år 2012 finns en notering om lönekriterier i delgivningslistan. Utifrån protokollen går det inte att utläsa om informationen har någon koppling mot målet om lönekriterier i verksamhetsplanen eller på vilket sätt styrelsen tagit del av informationen. I protokollet från den 20 april 2012 finns noterat att styrelsen haft en genomgång av verksamhetsplanen. Det finns i övrigt inga noteringar i protokollen med anledning av de tre målen i verksamhetsplanen.

4.3. Ekonomisk månadsrapportering till Storumans folkhögskolestyrelse

I samtliga styrelseprotokoll finns en paragraf som behandlar folkhögskolans ekonomi. Det finns också förklaringar till avvikande poster. Styrelsen har under året blivit informerad om att folkhögskolan håller sin budget med ett eventuellt överskott vid årets slut. I 2012 års sista protokoll noterar styrelsen att ett underskott har uppkommit på grund av en valutakursförändring i euron för ett EU-projekt. Detta har enligt uppgift från skolans rektor medfört att de förväntade intäkterna (i euro) blev betydligt lägre än budgeterat. Verksamheten avslutar räkenskapsåret med ett underskott i förhållande till budget om drygt 220 000 kronor. Vi noterar även att intäkterna för egna lokaler är knappt 270 000 kr lägre än budgeterat, vilket tyder på att målet om att ha full beläggning vid internatet inte blivit uppnått.

Folkhögskolorna ska enligt fullmäktigebeslut (VLL 1398-2009) omfattas av samma regler för över- och underskottshantering som primärvård och tandvård. Folkhögskolan hade vid årets slut genom tidigare års redovisade överskott en buffert om 340 000 kr. Detta innebär i praktiken att folkhögskolan utnyttjar delar av sin buffert för att klara sitt ekonomiska resultat för år 2012.

4.4. Storumans folkhögskolestyrelsens arbete med intern kontroll

Av tabellen nedan framgår vår bedömning av nämndens internkontrollarbete.

Revisionsfråga	Bedömning Ja/Nej/Delvis	Vår kommentar
Har folkhögskolestyrelsen upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja	Folkhögskolestyrelsen har upprättat och godkänt en interkontrollplan att gälla under åren 2010-2012. Med hänsyn till folkhögskolans storlek och verksamhetens omfattning samt interkontrollplanens beskrivning av ansvaret bedömer vi att folkhögskolan uppfyllt kravet på att ha en ändamålsenlig organisation för sin interna kontroll.
Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	Internkontrollplanens riskvärdering omfattas av en skala från 1 – 16. Risker med värdering mellan 3 – 8 kräver uppmärksamhet och mellan 9-16 kräver åtgärder.
Har folkhögskolestyrelsen beslutat om en internkontrollplan?	Ja	2011-06-09 § 29 Internkontrollplanen gäller år 2010-2012. Reviderad 2012-04-20.
Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?	Delvis	För de kontroller i planen där den ansvarige ska genomföra stickprov framgår det inte när stickproven ska vara genomförda eller stickprovets storlek, däremot framgår hur ofta kontrollerna ska utföras. Det är dock otydligt hur och på vilket sätt styrelsen vill ha information om resultatet av kontrollerna.
Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att kontroller i internkontrollplanen är genomförda?	Delvis	I protokoll daterat 2012-04-20 har styrelsen fått en genomgång av samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen. Det är svårt att utifrån den dokumentation som finns bedöma om kontrollerna blivit genomförda.
Har folkhögskolestyrelsen beslutat om åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	-	Folkhögskolestyrelsen har inte identifierat några brister.
Har folkhögskolestyrelsen senast i samband med årsredovisningen till landstingsstyrelsen rapporterat om resultatet från sin uppföljning av den interna kontrollen?	Nej	Det finns ingen redovisad uppföljning av den interna kontrollen i folkhögskolestyrelsens årsredovisning.

Vår kommentar

Det är utifrån protokollgranskningen inte möjligt att bedöma om rektor och skolassistent genomfört kontrollerna enligt anvisningarna i planen. Ett exempel är punkten dokumenthanteringsplan. I internkontrollplanen står att skolassistenten ska göra ett stickprov för att kontrollera arkiverat material mot arkivlista. I folkhögskolestyrelsens protokoll står att dokumenthanteringsplan "gås igenom och godkänns". Ett annat exempel är punkten attestreglemente. I internkontrollplanen står att rektor ska följa upp att beslutat attestreglemente används i fakturahanteringssystemet IM. I styrelsens protokoll står att "behörighet godkänns av styrelsen. Ordförande har attesträtt på rektor".

4.5. Ekonomiadministrativa rutiner vid Storumans folkhögskola

Enligt folkhögskolestyrelsens beslut 2012-04-20 § 20 har ordförande attesträtt på fakturor som är mottagningsattesterade av rektor. Det finns inga beslutade beloppsgränser i attestordningen. Enligt fakturahanteringssystemet har rektor behörighet att attestera en högre beloppsnivå än ordförande.

Vår rekommendation till folkhögskolestyrelsen är att säkerställa att attestordning med beloppsnivåer blir beslutad samt att uppgifterna om attestordningen blir implementerade i fakturahanteringssystemet.

4.6. Storumans folkhögskolestyrelsens delårsrapport och årsrapport

4.6.1. Delårsrapport

Revisorerna ska enligt kommunallagen i delårsrapporten bedöma om det ekonomiska resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut och om verksamheten bedrivits inom uppsatta mål.

I delårsrapporten anger folkhögskolestyrelsen att skolan följer gällande lagar och regler från folkbildningsrådet. Ett kriterium för att erhålla statsbidrag är att minst 15 procent av verksamheten utgör allmänna kurser. Folkhögskolestyrelsen beskrev i löptext sin verksamhet i förhållande till fem av fullmäktiges sex övergripande mål i delårsrapporten. Verksamhetsbeskrivningen innehöll varken redovisning av måluppfyllelse eller prognoser om förväntat resultat vid årets slut.

4.6.2. Årsredovisning

Enligt landstingsstyrelsens uppföljningsplan ska folkhögskolestyrelsen i sin årsrapport följa upp och utvärdera den egna verksamheten. Folkhögskolestyrelsen ska göra utvärderingen mot bakgrund av gällande lagstiftning och föreskrifter, fullmäktiges mål, egna verksamhetsmål och internkontrollmål.

Årsredovisningens struktur följer i stort den uppföljningsplan som landstingsstyrelsen kommunicerat. Folkhögskolestyrelsen skriver i sin årsrapport att skolan uppfyllt samtliga mål i förordningen om särskilda statsbidrag till folkhögskolor. Skolan har 45 procent allmänskurs vilket kan jämföras med förordningens krav på minst 15 procent.

Vidare beskriver folkhögskolestyrelsen sin verksamhet i förhållande till tre av fullmäktiges övergripande mål. Det finns inga mål i verksamhetsplanen med koppling mot fullmäktiges övergripande mål. Det går därför inte att bedöma vilken måluppfyllelse folkhögskolan har i förhållande till fullmäktiges mål.

Folkhögskolestyrelsen har prioriterat tre mål i sin verksamhetsplan. Verksamheten har uppfyllt ett av målen. Styrelsen har i sin årsredovisning inte gjort någon övergripande bedömning av hur de genomfört sin verksamhet under året. Styrelsen har heller inte i sin årsredovisning utvärderat sin verksamhet utifrån målen i den interna kontrollplanen.

5. Vindelns folkhögskola

5.1. Vindelns folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan

Verksamhetsplanen inleds med en beskrivande del, syftet med verksamheten, vad verksamheten vill samt strategin och vilka utbildningar som skolan ska bedriva. Där-
efter följer en sammanställning över aktiviteter som är kopplade mot det skolan vill
åstadkomma.

Mål:	Målvärde och uppföljning:	Kommentar:
Ta samhällsansvar	Saknas	Det finns aktiviteter kopplade till målet.
Stimulera deltagarnas nyfikenhet och vetgirighet	Saknas	Se ovan.
Bidra till att utjämna utbildningsklyftor och höja utbildnings- och bildningsnivån i samhället	Saknas	Se ovan.
Arbeta för god intern demokrati	Saknas	Se ovan.
Främja folkhälsa	Saknas	Se ovan.
Bredda intresset för och delaktigheten i kulturlivet	Saknas	Se ovan.
Vara delaktiga i utvecklingen av närsamhället.	Saknas	Se ovan.
Öka intresset för internationella frågor	Saknas	Se ovan.

Vår kommentar

I Vindelns folkhögskolas verksamhetsplan saknas det "en röd tråd" mellan fullmäktiges övergripande mål och verksamhetens mål. Målen i folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan saknar målvärden. I verksamhetsplanen finns aktiviteter kopplade till målen. Planen beskriver hur ofta aktiviteterna ska genomföras och vem som har ansvaret för detta.

5.2. Genomgång av Vindelns folkhögskolestyrelsens protokoll

Styrelsen för Vindelns folkhögskola har under år 2012 haft sex protokollförda sammanträden. Vid det sjätte sammanträdet var styrelsen inte beslutsför varför endast informationsärenden behandlades under mötet. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad nämnden beslutat om grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

Styrdokument	Beslut Ja/Nej/Delvis	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2012	Ja	2011-12-08 § 51
Budget år 2012	Ja	2012-02-09 § 4
Internkontrollplan år 2012	Ja	2011-06-09 § 24 (för åren 2011-2012)
Beslutsregler och bestämmelser år 2012 om delegation.	Ja	Det finns ett dokument daterat 2010-12-09 där styrelsen delegerat särskilda uppgifter till rektor.
Dokumenthanteringsplan	Ja	2012-02-09 § 5
Attestordning	Ja	2012-06-07 § 30 Folkhögskolestyrelsen beslutade om beslutsattestanter och ersättare i fakturahanteringssystemet (Invoice Manager).
Delårsrapport år 2012	Ja	2012-09-27 § 42
Årsredovisning år 2012	Nej	Folkhögskolestyrelsen har inte formellt beslutat om sin årsredovisning i tid före fullmäktiges behandling av ansvarsprövningen.

Vår kommentar

Folkhögskolestyrelsen har dokumenterade beslut för de styrdokument vi valt att granska.

5.3. Ekonomisk månadsrapportering till Vindelns folkhögskolestyrelse

Vindelns folkhögskolestyrelse har vid samtliga styrelsemöten haft en paragraf om ekonomisk rapportering. Folkhögskolestyrelsen har inte i något av protokollen kommenterat det ekonomiska utfallet eller prognostiserat det förväntade resultatet vid årets slut. I delårsrapporten konstaterar styrelsen att ekonomin för folkhögskolan är i balans. Detta verifieras också av att Vindelns folkhögskola vid årets slut presenterade ett positivt resultat i förhållande till budget med 278 000 kronor.

Vår granskning visar att folkhögskolestyrelsen uppfyllt kraven i förordningen om statsbidrag.

Vår kommentar

Vår analys av räkenskaperna visar att de ökade kostnaderna för reparationer och underhåll har kompenseras med högre intäkter och lägre personalkostnader än budgeterat. Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att på ett utförligare sätt kommentera det ekonomiska utfallet och eventuella ekonomiska avvikelser.

5.4. Vindelns folkhögskolestyrelsens arbete med intern kontroll

Av tabellen nedan framgår vår bedömning av nämndens internkontrollarbete.

Revisionsfråga	Bedömning Ja/Nej/Delvis	Vår kommentar
Har folkhögskolestyrelsen upp- rättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Ja	Folkhögskolan har tagit fram en internkontrollplan och folkhögskolestyrelsen fattade beslut om planen den 9 juni 2011. Folkhögskolans internkontrollplan innehåller kontrollaktivitet, ansvarig för tillsyn, frekvens för uppföljning och metod samt vem kontrollaktiviteterna ska avrapporteras till. Med hänsyn till folkhögskolans storlek och verksamhetens omfattning samt internkontrollplanens beskrivning av ansvaret bedömer vi att folkhögskolan uppfyllt kravet på att ha en ändamålsenlig organisation för sin interna kontroll.
Har folkhögskolestyrelsen sä- kerställt att det finns dokumen- terade riskbedömningar?	Ja	Internkontrollplanens riskvärdering omfattas av en skala från 1 – 16. Risker med värdering mellan 3 – 8 kräver uppmärksamhet och mellan 9- 16 kräver åtgärder. Risker under 3 kräver inget agerande.
Har folkhögskolestyrelsen be- slutat om en internkontrollplan?	Ja	2011-06-09 § 24 (för åren 2011-2012)
Har folkhögskolestyrelsen sä- kerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genom- förd?	Delvis	I protokoll daterat den 20 april år 2012 har styrelsen beslutat att ta fram en plan för hur uppföljningen av intern- kontrollplanen ska gå till under hösten år 2012.
Har folkhögskolestyrelsen sä- kerställt att kontroller i intern- kontrollplanen är genomförda?	Delvis	Den 27 september 2012 fick styrelsen en rapport om den interna kontrollen. Rapporten innehöll visserligen alla kontrollmoment men det saknas till viss del värderingar av resultatet.
Har folkhögskolestyrelsen be- slutat om åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	-	Styrelsen har inte identifierat några brister som kräver åtgärd.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
	Ja/Nej/Delvis	
Har folkhögskolestyrelsen senast i samband med årsredovisningen till landstingsstyrelsen rapporterat om resultatet från sin uppföljning av den interna kontrollen?	Nej	Årsredovisningen har inte granskats eftersom den inte är formellt beslutad av folkhögskolestyrelsen.

Vår kommentar

I protokoll daterat den 20 april år 2012 beslutade styrelsen att under hösten år 2012 ta fram en plan för hur uppföljningen av den interna kontrollen ska gå till. Det framgår inte av något protokoll under hösten om styrelsen har fattat beslut om en plan för uppföljningen.

5.5. Ekonomiadministrativa rutiner vid Vindelns folkhögskola

Leverantörsfakturor

Vi har genomfört ett stickprov av 68 leverantörsfakturor i fakturahanteringssystemet Invoice Manager. Fakturorna hade ankomstdatum under september år 2012. Samtliga fakturor var korrekt attesterade i enlighet med beslutad attestordning.

Upphandlingar

Landstinget har upphandlat ett ramavtal för fastighetsunderhåll och mindre ombyggnader inom Västerbottens läns landsting. Hösten år 2012 genomförde vi ett stickprov på fakturor som avsåg varor och tjänster inköpta under år 2011. Stickprovet visade att folkhögskolan gjort inköp avseende reparationer och underhåll utanför landstingets ramavtal.

5.6. Vindelns folkhögskolestyrelsens delårsrapport och årsredovisning

5.6.1. Delårsrapport

Revisorerna ska enligt kommunallagen i delårsrapporten bedöma om det ekonomiska resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut och om verksamheten bedrivits inom uppsatta mål.

Verksamhetens mål beskrivs i löptext i delårsrapporten. Utan tydliga målvärden är det svårt att göra en bedömning av verksamhetens resultat och måluppfyllelse. Någon prognos för det ekonomiska resultatet vid årets slut fanns inte i heller folkhögskolestyrelsens delårsrapport.

5.6.2. Årsredovisning

Kommunallagen förutsätter att styrelse eller nämndsledamöter närvarar när beslut ska fattas. Vidare ska beslutet protokollföras och anslås (KL 6 kap 23 och 28 samt 5 kap 41-44).

Enligt uppgift från rektor vid Vindelns folkhögskola har årsredovisningen e-postats till styrelseledamöterna i folkhögskolestyrelsen. Rektor har bett styrelseledamöterna att via e-brev bekräfta att de ställer sig bakom årsredovisningen.

Formellt ska folkhögskolestyrelsen besluta om sin årsredovisning vid sitt styrelsemöte den 18 april 2013, dvs. efter att fullmäktige har ansvarsprövat styrelsen.

Vår kommentar

När ett beslut hanteras på detta sätt så är det inget beslut i kommunallagens mening. En konsekvens av detta blir att det inte finns någon av folkhögskolestyrelsen beslutad årsredovisning före fullmäktiges ansvarsprövning.

Årsredovisningen utgör därför inget underlag i denna granskning.

Umeå den 14 mars 2013

Eva M. R. Moe

Revisor

Landstingets revisionskontor