

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning år 2017 av folkhögskolestyrelsen

Rapport Gr 04/2017



Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
1.1. MÅLUPPFYLLELSE.....	3
1.2. STYRNING	3
1.3. REKOMMENDATIONER	3
2. BAKGRUND	4
2.1. IAKTTAGELSER I 2016 ÅRS GRANSKNING	4
2.2. REVISIONSFRÅGOR OCH METOD	5
2.3. AVGRÄNSNING.....	6
2.4. REVISIONSKRITERIER	6
3. FOLKHÖGSKOLESTYRELSENS UPPDRAG.....	6
3.1. KOMMUNALLAGEN	6
3.2. FULLMÄKTIGES UPPDRAG TILL FOLKHÖGSKOLESTYRELSEN	6
3.3. LANDSTINGSSTYRELSENS ANVISNINGAR.....	7
3.4. FOLKHÖGSKOLESTYRELSEN VERKSAMHETSPLAN	7
4. FOLKHÖGSKOLESTYRELSENS VERKSAMHET UNDER ÅR 2017	7
4.1. FOLKHÖGSKOLESTYRELSENS STYRDOKUMENT OCH PROTOKOLL.....	7
4.2. FOLKHÖGSKOLESTYRELSENS EKONOMISTYRNING	9
4.3. FÖLJSAMHET TILL FULLMÄKTIGES REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL	11
4.4. FOLKHÖGSKOLESTYRELSENS UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETSMÅL.....	13
4.4.1. Delårsrapporter.....	13
4.4.2. Årsrapport	13
4.5. ÅTGÄRDER MED ANLEDNING AV IAKTTAGELSER ÅR 2016.....	14
5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR.....	15
5.1. REKOMMENDATIONER	16

1. Sammanfattande analys

1.1. Måluppfyllelse

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma om resultatet år 2017 var förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål. Positivt var att årsrapportens disposition i huvudsak följde landstingsstyrelsens anvisningar om innehåll och utseende. Positivt var också att folkhögskolestyrelsen uppfyllde målen gällande förordningen om statsbidrag till folkbildningen.

Folkhögskolestyrelsen redovisade ett överskott mot budget på cirka 0,3 miljoner kronor. Detta motsvarade 0,9 procent av de budgeterade intäkterna.

1.2. Styrning

Positivt var att det av protokoll framgick att folkhögskolestyrelsen hade fått ekonomisk rapportering vid sina sammanträden under år 2017.

Positivt var också att folkhögskolestyrelsen för år 2017 hade beslutat om flera väsentliga styrdokument. Negativt var att det saknades rutiner för ärendeberedning och hantering av delegationsbeslut.

Negativt var att kvaliteten i styrelsens arbete med den interna kontrollen inte var tillfredsställande. Bland annat saknades dokumenterade redovisningar av resultatet från den interna kontrollen.

Styrelsen hade under år 2017 vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationerna i 2016 års granskning men det återstod fortfarande arbete för att rätta till identifierade svagheter.

Styrelsen uppmärksammades om ett pågående arbetsmiljöproblem i början av december. Den utredning som styrelsen beslutade om dröjde innan den påbörjades.

Vår samlade bedömning är att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

1.3. Rekommendationer

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt utveckla redovisningen av målstyrningen.
- Säkerställ att det finns rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut.
- Säkerställ att landstingsstyrelsens riktlinjer för intern kontroll följs.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att utreda arbetsmiljöproblemet vid Tärnaby skidhem.

I nästa års granskning kommer vi att följa upp lämnade rekommendationer.

2. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige.

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. Revisorerna har i sin granskningsplan för år 2017 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av landstingets samtliga styrelser och nämnder. Denna rapport avser folkhögskolestyrelsen.

2.1. Iakttagelser i 2016 års granskning

Folkhögskolestyrelsens samlade ekonomiska resultat vid årets slut var 1,1 miljoner kronor. Detta utgjorde en positiv avvikelse på 3,7 procent av folkhögskolestyrelsens budgeterade intäkter. Folkhögskolestyrelsen beskrev att överskottet berodde på utökade projektmedel.

Revisorerna bedömde att folkhögskolestyrelsen för år 2016 inte hade beslutat om väsentliga styrdokument såsom internkontrollplan, delegationsordning, attestordning och dokumenthanteringsplan. Det saknades också rutiner för ärendeberedning och hantering av delegationsbeslut. Negativt var också att kvaliteten i styrelsens arbete med den interna kontrollen inte var tillfredsställande.

Den samlade bedömningen var att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillfredsställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

I förra årets granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till folkhögskolestyrelsen:

- Fortsätta utveckla redovisningen av målstyrningen.
- 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 den interna kontrollen.
 - Utför dokumenterade riskanalyser för att värdera vilka kontroller som är viktiga att göra.
 - Utveckla innehållet i internkontrollplanen genom att tydliggöra vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd.
 - Se till att kontrollerna i större utsträckning är inriktade till följsamhet till beslutade regler och rutiner.

- Årligen besluta om en samlad internkontrollplan för styrelsens område.
- Säkerställ att det finns rutiner så att regler kring upphandling och direktupphandling följs.
- Säkerställ att det finns rutiner för användandet av folkhögskolans fordon och säkerställ att rutinerna efterlevs.

I sitt yttrande över granskningen angav folkhögskolestyrelsen att arbetet med utvecklingen av målstyrningen skulle fortsätta. Styrelsen planerade att under år 2017 besluta om delegationsordning, attestordning, dokumenthanteringsplan samt ett policydokument för fordonsanvändandet. Styrelsen arbetade, med stöd av tjänsteman på VLL, med rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut. Styrelsen skulle under år 2017 göra en genomgång av internkontrollplanen som skulle utmynna i en utvecklad, samlad plan under 2018. För att säkerställa rutiner så att regler kring upphandling och direktupphandling följdes skulle en genomgång tillsammans med upphandlingsenheten genomföras.

Vi har följt upp rekommendationerna från föregående års granskning.

2.2. Revisionsfrågor och metod

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av folkhögskolestyrelsen. Den första revisionsfrågan som granskningen ska besvara är om folkhögskolestyrelsens måluppfyllelse är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om folkhögskolestyrelsen har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

- Är folkhögskolestyrelsens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?
- Har folkhögskolestyrelsen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har folkhögskolestyrelsen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Granskningen har genomförts med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar.

Rapporten har kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig person inom revisionskontoret samt att tillförordnad folkhögskolechef och tillförordnad rektor vid Storumans folkhögskola fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

2.3. Avgränsning

Granskningen avser folkhögskolestyrelsens verksamhet år 2017. Granskningen omfattar inte om folkhögskolestyrelsen säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med landstingets delårs- och årsbokslut och redovisas i separata rapporter.

2.4. Revisionskriterier

Vår bedömning av folkhögskolestyrelsens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen
- Fullmäktiges reglemente för folkhögskolestyrelsen
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till folkhögskolestyrelsen
- Landstingsstyrelsens anvisningar
- Landstingets interna regler

3. Folkhögskolestyrelsens uppdrag

3.1. Kommunallagen

Folkhögskolestyrelsen har enligt kommunallagens 6 kap 7 § ansvar för att bedriva verksamheten inom sitt ansvarsområde i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Folkhögskolestyrelsen ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

3.2. Fullmäktiges uppdrag till folkhögskolestyrelsen

De två folkhögskolorna i Vindeln och Storuman har från och med år 2015 styrts av en gemensam folkhögskolestyrelse. Folkhögskolestyrelsen är enligt reglementet verksamhetsansvarig för verksamheterna vid respektive folkhögskola. Styrelsen ska verka för att uppfylla de mål som anges i förordningen om statsbidrag till folkbildningen. Av reglementet framgår vilka uppgifter folkhögskolestyrelsen ska fullgöra på uppdrag av fullmäktige.

Fullmäktige har i landstingsplanen för år 2016-2019 under sina övergripande mål lämnat särskilda uppdrag till folkhögskolestyrelsen för år 2017.

Bättre och jämlik hälsa:

- Samverka kring flyktingars och nyanländas hälsa.

Aktiv och innovativ samarbetspartner:

- Arbeta för en regionbildning i norr.

Attraktiv arbetsgivare:

- Tillvarata kompetenser i länet för att därigenom bidra till en förbättrad integration och etablering på arbetsmarknaden.
- Synliggöra jämställdhetsarbetet i landstingets verksamheter.

Fullmäktige anvisade 8,7 miljoner kronor till folkhögskolestyrelsens verksamheter. Detta utgjorde ca 30 procent av folkhögskolornas budgeterade intäkter. Majoriteten av skolornas intäkter kommer från statsbidragen.

3.3. Landstingsstyrelsens anvisningar

I landstingsstyrelsens anvisningar för delårs- och årsrapportering framgick att nämnder och styrelser skulle följa upp och utvärdera sina respektive verksamheter mot bakgrund av de mål som fastställts av landstingsfullmäktige och de mål som fastställts i de egna verksamhetsplanerna. I delårsrapporterna skulle det finnas prognoser för verksamhetsmålen förväntade resultat vid årets slut. Nämnder och styrelser skulle också göra avrapportering av den interna kontrollen.

3.4. Folkhögskolestyrelsen verksamhetsplan

Verksamhetsplanen för år 2017 följer en struktur utifrån de mål och uppdrag styrelsen hade fått från folkbildningsrådet och landstingsfullmäktige. Styrelsen bedömde att de i sitt arbete berördes av målen bättre och jämlik hälsa, aktiv och innovativ samarbetspartner samt attraktiv arbetsgivare. Styrelsen hade elva mål i verksamhetsplanen. Samtliga mål skulle redovisas i årsredovisningen.

Vår kommentar

Målet om antal deltagare i folkhögskolespåret ligger utanför folkhögskolestyrelsens ansvarsområde då det är kommunen som beslutar om detta, vilket folkhögskolestyrelsen också påpekade i delårsrapporten. Ett par av styrelsens mål var inte tillräckligt tydligt formulerade och kan tolkas på olika sätt vilket kan försvåra styrningen och bedömningen av måluppfyllelsen.

4. Folkhögskolestyrelsens verksamhet under år 2017

4.1. Folkhögskolestyrelsens styrdokument och protokoll

Folkhögskolestyrelsen har under år 2017 haft 7 protokollförda sammanträden. I tabellen nedan finns en sammanställning över i vilken grad folkhögskolestyrelsen beslutat eller säkerställt att det finns grundläggande styrdokument för sitt ansvarsområde.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2017	Ja	2016-12-08, § 50
Budget år 2017	Ja	2016-12-08, § 50
Underlag för landstingsplan och budget för år 2017	Nej	Beslut saknas. För år 2018 har styrelsen beslutat om sitt underlag.
Internkontrollplan 2017	Nej	Saknas beslut om internkontrollplan för år 2017. Folkhögskolestyrelsen beslutade om internkontrollplaner 2015-2018 för respektive skola den 15 februari 2015. Styrelsen har ingen sammanhållen internkontrollplan för sina verksamheter. Internkontrollpla-

		nen för respektive skola följs upp vid varje styrelsesammanträde. Internkontrollplan för år 2018 beslutades i december 2017.
Delegationsordning	Nej	Folkhögskolestyrelsen uppger i sitt protokoll den 2015-02-15, 6§, att den beslutat om en delegationsordning. En kontroll visar att detta inte var en delegationsordning utan en beskrivning av rektors uppdrag. Delegationsordning från och med år 2018 beslutades i december 2017.
Attestordning	Ja	Folkhögskolestyrelsen har beslutat om en attestordning för båda skolorna 2017-12-06, §54. Attestordningen saknar beloppsnivåer. Av attestordningen framgår inte vem som har attesträtt för folkhögskolestyrelsens eget kostnadsställe.
Dokumenthanteringsplan	Ja	2017-12-06, §53
Rutin för ärendeberedning	Nej	Det saknas dokumenterade rutiner.
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Nej	Det saknas dokumenterade rutiner.
Delårsrapport 1	Ja	2017-05-11, § 22
Delårsrapport 2	Ja	2017-09-14, § 30
Årsredovisning år 2017	Ja	2018-02-22, § 4

I oktober 2017 (§43) beslutade folkhögskolestyrelsen att starta en filial i Lycksele från hösten 2018 under förutsättning att extra medel skulle tilldelas för detta.

I början av december 2017 (§63) informerade rektor för Storumans folkhögskola om ett pågående arbetsmiljöproblem vid skolan. Frågan hanterades av rektor. I slutet av december kallade styrelsen till ett extra styrelsemöte. Av protokollet (§69) framgick att rektor hade begärt entledigande som rektor vid Storumans folkhögskola från och med den 2 januari 2018. Folkhögskolestyrelsen beslutade vid samma möte (§66) att stänga av en arbetstagare vid Tärnaby skidhem i högst 30 dagar eftersom styrelsen bedömde att medarbetarens närvaro skulle kunna försvåra en kommande utredning. Vidare beslutade styrelsen (§68) att beställa en utredning från en extern utredare om arbetsmiljöproblem vid Tärnaby skidhem.

Av artiklar i media i början av år 2018 framgick att ett antal elever hade hoppat av sin utbildning då deras tränare hade stängts av. Då 30 dagar hade gått återinträdde den avstängde läraren i tjänst och eleverna återvände till skolan. Av protokoll från styrelsens möte den 31 januari 2018 framgick att den externa utredningen av arbetsmiljöproblemet ännu inte hade påbörjats. Vid styrelsens möte den 22 februari 2018 framgick att arbetet med arbetsmiljöfrågorna i Tärnaby var påbörjat vilket innefattade utredning, handlingsplan samt rehabiliterande individuella insatser.

Vår kommentar

Det är positivt att folkhögskolestyrelsen för år 2017 har beslutat om fler styrdokument än tidigare. Dokument som fortfarande saknades för år 2017, men som var beslutade att gälla från och med år 2018 var internkontrollplan och delegationsordning. Styrelsen saknade fortfarande rutiner för ärendeberehandling och för hanteringen av delegationsbeslut. För de beslut som fanns saknades beslutsunderlag och hänvisning till diarienummer där sådant kunde återfinnas.

Styrelsen har beslutat om att öppna en filial i Lycksele. När folkhögskolestyrelsen skulle öppna en filial i Åsele var det landstingsfullmäktige som beslutade om detta. Att öppna en ny filial kan vara ett principiellt beslut och bör i så fall beslutas av fullmäktige.

Styrelsen uppmärksammades om ett pågående arbetsmiljöproblem i början av december. Av protokoll framgick att styrelsen hade beställt en extern utredning av arbetsmiljöproblemet samt stängt av en av de berörda arbetstagarerna i 30 dagar. Utredningen påbörjades inte under den tid som arbetstagarerna var avstängd. Det är folkhögskolestyrelsen som är ansvarig för verksamheten vid respektive folkhögskola, detta inkluderar personalansvar. Vi rekommenderar styrelsen att säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att utreda arbetsmiljöproblemet vid Tärnaby skidhem.

4.2. Folkhögskolestyrelsens ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2016

Vid årets slut redovisade folkhögskolestyrelsen ett överskott på 1,1 miljoner kronor. Det motsvarade en avvikelse på plus 3,7 procent i förhållande till intäktsbudgeten.

Folkhögskolestyrelsens beredning av 2017 års budget

Folkhögskolestyrelsen beslutade inte om något underlag för landstingsplan och budget för år 2017.

Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan för år 2017

I sin verksamhetsplan för år 2017 hade folkhögskolestyrelsen uttryckt och målsatt vad styrelsen skulle uppnå för att omsätta och genomföra de inriktningsmål och strategier som fullmäktige beslutat om. Verksamhetsplanen utgick också från de mål som finns i förordningen om statsbidrag till folkbildningen. I verksamhetsplanen beskrev folkhögskolestyrelsen att den budgetram som de tilldelats av fullmäktige inte var tillräckligt kompenserad för löneökningar sedan ett antal år tillbaka. Ersättningen från Folkbildningsrådet för genomförd verksamhet hade inte heller räknats upp för kostnadsökningar. Detta innebar enligt styrelsen att samma utbildningsvolym behövde genomföras till lägre kostnad. Folkhögskolestyrelsen beskrev att det i regeringens budget för år 2017 fanns en satsning på yrkeskurser vid folkhögskolorna. Enligt styrelsen kunde skolorna då ansöka om nationella medel som i sin tur skulle leda till en expansion av kurser i verksamheten.

Folkhögskolestyrelsens agerande under år 2017

Granskningen visar att styrelsen vid sina sammanträden under år 2017 fick ekonomiska rapporter vid de tillfällen som styrelsen beslutade om sina de-

lårs- och årsrapporter. En genomgång av delårsrapporterna visar att de innehöll uppgifter om ekonomiskt resultat dels för folkhögskolestyrelsen som helhet och dels per folkhögskola. Styrelsen kommenterade kortfattat utvecklingen av ekonomin i sina delårsrapporter för året. Styrelsen gjorde prognosen att ekonomin skulle vara i balans vid årets slut i samband med båda delårsrapporterna. Styrelsen har följt upp internkontrollplanen för respektive folkhögskola vid varje styrelsesammanträde. I samband med detta har skolornas ekonomirapporter presenterats och prognoser gjorts för helårsresultatet. Resultatet av kontrollerna i internkontrollplanen har inte bifogats protokollen. Det framgick av protokoll att ekonomin samt studerandeflödet såg bra ut på båda skolorna.

Styrelsen beslutade om sin årsrapport den 22 februari 2018. Vid årets slut redovisade styrelsen ett överskott på 0,3 miljoner kronor. Det motsvarade en avvikelse med plus 0,9 procent i förhållande till intäktsbudgeten. I sin årsrapport redovisade styrelsen resultatet för de båda folkhögskolorna. Det övergripande resultatet på styrelsenivå redovisades inte. Styrelsen kommenterade kortfattat att den ekonomiska situationen var stabil. Kostnadsutvecklingen för de båda folkhögskolorna var sammantaget ca 14 procent. Styrelsen förklarade att det berodde på att de beviljats extra medel till att utöka den befintliga verksamheten. Styrelsens framtidsbedömning var positiv då det fanns signaler från regeringen om ytterligare satsningar på folkhögskolorna i form av stöd till att utöka verksamheten. Styrelsen kommenterade att det pågående arbetet med arbetsmiljöproblemen vid Tärnaby skidhem kunde påverka det ekonomiska resultatet negativt.

I tabellen nedan finns en sammanställning över hur folkhögskolestyrelsens ekonomiska resultat utvecklades under år 2017.

Månad	Resultat miljoner kronor
April	0,5
Augusti	0,2
December	0,3

Vår kommentar

Styrelsen hade inte lämnat in något budgetunderlag till fullmäktige för år 2017, detta var en brist. En kontroll i diariet visade att styrelsen hade lämnat in sitt budgetunderlag till fullmäktige för år 2018.

Styrelsen gjorde en kortfattad analys av det ekonomiska utfallet under året. Resultatet var positivt trots att styrelsen i sin verksamhetsplan beskrivit att anslagen inte kompenserade tillräckligt för indexuppräknningar samtidigt som kostnaderna ökat. Styrelsen beskrev i sin årsrapport att de hade utvecklat verksamheten på ett hållbart sätt och därmed hamnat i balans. Styrelsen redovisade inte resultatet på styrelseövergripande nivå. Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen bör fortsätta utveckla sin analys av ekonomin i sina delårs- och årsrapporter.

4.3. Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Av tabellen nedan framgår folkhögskolestyrelsens följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
1. Har folkhögskolestyrelsen upprättat en organisation för arbetet med den interna kontrollen?	Nej	Styrelsen har inte i enlighet med fullmäktiges riktlinjer beslutat om anpassade riktlinjer för den egna interna kontrollens organisation
2. Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Nej	Styrelsen har inte gjort någon riskbedömning för år 2017. Folkhögskolestyrelsen har riskbedömt respektive kontrollpunkt i internkontrollplanen utifrån sannolikhet och konsekvens. Samtliga kontroller följs upp av styrelsen oavsett riskbedömning. Vi har tidigare rekommenderat folkhögskolestyrelsen att utveckla dokumentationen av underlaget för de riskbedömningar som görs i samband med upprättandet av internkontrollplanen. Denna rekommendation kvarstår.
3. Har folkhögskolestyrelsen beslutat om en internkontrollplan?	Nej	Saknas beslut om internkontrollplan för år 2017. Folkhögskolestyrelsen beslutade om internkontrollplaner för respektive skola den 15 februari 2015, §4. Dessa avsåg åren 2015-2018. Internkontrollplan för år 2018 beslutades i december 2017 (§55).
4. Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att internkontrollplanen beskriver vilka kontroller som ska genomföras, vilka metoder som ska användas, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd?	Nej	Av internkontrollplanerna framgår delvis vilka kontroller som ska genomföras och vilken metod som ska användas. Ett antal kontrollpunkter saknar beskriven metod. Det är oklart om det är personen som är ansvarig för tillsynen som också genomför kontrollaktiviteten. Det framgår inte när alla kontroller ska vara genomförda. Omfattningen av stickproven framgår inte. Flera av kontrollerna är mer av karaktären löpande uppföljning än kontroll.
5. Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att kontroller i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Nej	Intern kontroll har funnits med som en punkt på alla sammanträden under år 2017. Det finns ingen dokumenterad avrapportering av respektive kontroll i internkontrollplanen. Det finns inte heller några dokumenterade un-

		derlag som visar hur och att kontrollerna blivit genomförda.
6. Har folkhögskolestyrelsen bedömt resultatet av genomförd uppföljning av intern kontroll?	Nej	Det finns ingen samlad bedömning kring årets uppföljning av den interna kontrollen.
7. Har folkhögskolestyrelsen beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	Nej	En avvikelse angående söktryck vid synkurserna i Vindeln ledde till beslut om nedläggning av dessa. I övrigt föranledde resultaten av vidtagna kontroller inga åtgärder. Vi kan inte bedöma om tillräckliga åtgärder vidtagits då styrelsen inte redovisat resultatet av kontrollerna.
8. Har folkhögskolestyrelsen i samband med delårsrapporten per augusti följt upp arbetet med den interna kontrollen?	Nej	I samband med delårsrapporten per augusti fanns en redovisning av den interna kontrollen med som en rubrik. Där framgick att styrelsen hade följt upp internkontrollplanen vid alla styrelsesammanträden. Inga åtgärder hade vidtagits med anledning av uppföljningarna. Det finns dock ingen dokumenterad avrapportering av internkontrollplanen, se även fråga 5.
9. Har folkhögskolestyrelsen senast i samband med årsredovisningen till landstingsstyrelsen rapporterat om resultatet från sin uppföljning av den interna kontrollen?	Nej	Till skillnad från föregående år fanns en avrapportering av den interna kontrollen som en bilaga årsrapporten. Av redovisningen framgick endast om kontrollerna var genomförda eller inte. Resultatet av kontrollerna framgick inte. Uppföljning av systemet för intern kontroll gjordes inte.

Vår kommentar

Positivt var att folkhögskolestyrelsen till skillnad från tidigare år hade redovisat sitt arbete med den interna kontrollen i en bilaga till årsrapporten. Negativt var att resultatet av kontrollerna inte framgick. Styrelsen beskrev att internkontrollen hade genomförts enligt plan förutom i två avseenden. 17 av 19 kontroller hade blivit genomförda. Vi kan i likhet med föregående år inte bedöma om alla kontroller blivit genomförda. Vi har under flera år påtalat att folkhögskolestyrelsen, i enlighet med fullmäktiges reglemente för intern kontroll, bör göra en dokumenterad avrapportering av den interna kontrollen i samband med varje rapporteringstillfälle. Där bör metod, frekvens samt resultatet av kontrollerna framgå. En brist är att kontrollerna i internkontrollplanen i liten utsträckning var inriktade till följsamhet till beslutade regler och rutiner.

Positivt är att styrelsen har beslutat om en ny internkontrollplan för år 2018. Vi har inte granskat denna ännu.

4.4. Folkhögskolestyrelsens uppföljning av verksamhetsmål

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

4.4.1. Delårsrapporter

Folkhögskolestyrelsen har i enlighet med fullmäktiges direktiv beslutat om två delårsrapporter för år 2017. Vår granskning är inriktad mot den delårsrapport som styrelsen beslutade om per augusti 2017. Redovisningen presenterades per fullmäktiges mål och var en samlad redovisning för styrelsens ansvarsområde. I delårsrapporten följde folkhögskolestyrelsen upp samtliga mål och redovisade utfall per augusti 2017 samt en prognos för måluppfyllelsen per helåret. Enligt verksamhetsplanen skulle samtliga mål följas upp i årsrapporten. Styrelsen bedömde att den vid årets slut skulle uppnå 10 av de 11 målen. Det mål som styrelsen bedömde inte skulle uppfyllas var antalet placerade inom folkhögskolespåret. Enligt delårsrapporten var det inte möjligt för folkhögskolestyrelsen att påverka detta mål eftersom detta styrdes av kommunala beslut.

4.4.2. Årsrapport

Folkhögskolestyrelsen beslutade om sin årsrapport den 22 februari 2018. Årsrapportens disposition följde i huvudsak landstingsstyrelsens anvisningar om innehåll. Folkhögskolestyrelsen hade till skillnad från föregående år bifogat en redovisning av den interna kontrollen. Redovisningen var som nämnts tidigare inte komplett då resultatet av kontrollerna saknades.

Folkhögskolestyrelsen rapporterade att majoriteten av målen hade uppnåtts under året. Styrelsen kommenterade orsakerna till avvikelser från måluppfyllelsen. Målet om att synliggöra jämställdhetsarbetet har inte följts upp i årsrapporten.

För ett par av målen hade ett annat målvärde angivits än i verksamhetsplanen och delårsrapporten. Styrelsen gav ingen förklaring till detta. Måluppfyllelsen hade förändrats för ett par av målen mellan delårsrapporten i augusti och årsrapporten i december. Exempelvis rapporterade styrelsen i augusti att de genomfört två utbildningar som lett till arbete för ungdomar som stod långt från arbetsmarknaden. Per december rapporterade styrelsen att de genomfört en sådan utbildning.

Folkhögskolestyrelsen rapporterade inte om arbetet med fullmäktiges särskilda uppdrag. Styrelsen beskrev istället sitt arbete med friskvård och hälsa under denna rubrik.

Vår kommentar

Vi bedömer att majoriteten av folkhögskolestyrelsens mål var mätbara. Styrelsen följde upp samtliga mål och gjorde en prognos för helåret vid delårsrapporten per augusti. Enligt verksamhetsplanen skall uppföljning ske i årsrapporten. I vissa fall hade målvärden och måluppfyllelse ändrats mellan september och december utan att någon förklaring gavs till detta. Detta skapar en otydlighet för läsaren. Positivt var att styrelsen till skillnad från föregående år redovisade måluppfyllelsen i tabellform. Vår bedömning är

dock att redovisningen inte var tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen. Ett mål var inte redovisat och i några fall kunde vi inte göra en bedömning då målen var otydliga och målvärden hade ändrats. Positivt var att styrelsen uppfyllde målen gällande förordningen om statsbidrag till folkbildningen. Det är en förutsättning för skolornas fortlevnad.

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att fortsätta utveckla redovisningen av målstyrningen.

4.5. Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2016

Folkhögskolestyrelsen lämnade i september år 2017 ett yttrande till landstingets revisorer. Av yttrandet framgick att folkhögskolestyrelsen hade för avsikt att vidta åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer.

Rekommendationer från 2016 års granskning:	Har folkhögskolestyrelsen under år 2017 vidtagit tillräckliga åtgärder?	Vår kommentar:
Fortsätt utveckla redovisningen av målstyrningen	Nej	Positivt var att måluppfyllelsen var redovisad i tabellform. Negativt var att samtliga mål inte var redovisade, att mål var otydliga och att målvärden hade ändrats. Vi bedömer att styrelsen inte hade utvecklat redovisningen i tillräcklig grad jämfört med år 2016.
Besluta om en delegationsordning i enlighet med kommunallagens krav	Ja	Folkhögskolestyrelsen beslutade 2017-12-06, § 52 om en delegationsordning som skulle börja gälla from 1 januari 2018. Vi har inte granskat denna.
Besluta om attestordning och dokumenthanteringsplan	Ja	Folkhögskolestyrelsen beslutade 2017-12-06 om en attestordning, §54 och en dokumenthanteringsplan, §53. För merparten av år 2017 saknade styrelsen beslutade styrdokument.
Säkerställ att det finns rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut	Nej	Styrelsen har inte beslutat om rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut.
Utveckla arbetet med den interna kontrollen	Nej	Styrelsen har beslutat om en ny internkontrollplan från och med år 2018. Arbetet med den interna kontrollen för år 2017 var svagt utvecklat.
Säkerställ att det finns	Nej	Enligt rapport nr 9/2017 saknade

rutiner så att regler kring upphandling och direktupphandling följs		landstinget styrande dokument för upphandlingsverksamheten. Positivt är att styrelsen säkerställt utbildning för berörda medarbetare under år 2017.
Säkerställ att det finns rutiner för användandet av folkhögskolans fordon och säkerställ att rutinerna efterlevs	Ja	Styrelsen beslutade om en gemensam fordonspolicy för båda skolorna 2017-12-06, § 62.

Vår kommentar

Det är positivt att folkhögskolestyrelsen har tagit till sig av våra rekommendationer och beslutat om fler styrande dokument än tidigare. Ett flertal av dokumenten beslutades vid nämndens sista ordinarie möte för året vilket enligt vår bedömning lett till begränsad effekt för år 2017.

5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning för att man skulle kunna bedöma om resultatet år 2017 var förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

Vår samlade bedömning är att folkhögskolestyrelsen inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning Ja/Nej	Vår kommentar
Är folkhögskolestyrelsens måluppfyllelse tillräcklig?	-	Vi bedömer att redovisningen av måluppfyllelsen är alltför otydlig för att vi ska kunna göra en bedömning. Det ekonomiska resultatet uppvisar en positiv avvikelse med 0,9 procent.
Är folkhögskolestyrelsens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?	Nej	Vi bedömer att redovisningen av måluppfyllelsen är alltför otydlig.
Har folkhögskolestyrelsen metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?	Nej	Styrelsen har beslutat om väsentliga styrdokument så som internkontrollplan, delegationsordning, attestordning och dokumenthanteringsplan. Det saknas fortfarande rutiner för ärendeberedning och hanteringen av delegationsbeslut. Den interna kontrollen är alltför svagt utvecklad.
Har folkhögskolestyrelsen agerat tillräckligt med anledning av revisorernas rekommendationer i 2016 års	Nej	Vår granskning visar att styrelsen inte i tillräcklig grad har vidtagit åtgärder med anledning av rekommendation-

granskning.		erna i föregående års granskning.
-------------	--	-----------------------------------

5.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:

- Fortsätt utveckla redovisningen av målstyrningen.
- Säkerställ att det finns rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut.
- Säkerställ att landstingsstyrelsens riktlinjer för intern kontroll följs.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att utreda arbetsmiljöproblemet vid Tärnaby skidhem.

Umeå den 20 mars 2018

Ingrid Lindberg
Revisor
Västerbottens läns landsting