

Grundläggande granskning av folkhögskolestyrelsen år 2021



Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
Måluppfyllelse	3
Styrning	3
Rekommendationer	3
2. Bakgrund	4
Iakttagelser i 2020 års granskning	4
Folkhögskolestyrelsens yttrande över 2020 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Avgränsningar	5
Revisionskriterier	5
Metod	5
3. Folkhögskolestyrelsens uppdrag	6
Fullmäktiges uppdrag till folkhögskolestyrelsen	6
Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan	6
4. Folkhögskolestyrelsens verksamhet under år 2021	7
Folkhögskolestyrelsens styrdokument och protokoll	7
Folkhögskolestyrelsens ekonomistyrning	8
Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll	9
Folkhögskolestyrelsens uppföljning av verksamhetsmål	9
Iakttagelser från fördjupade granskningar	10
Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2020	11
5. Svar på revisionsfrågor	12
Rekommendationer	12
Bilaga 1	13

1. Sammanfattande analys

Måluppfyllelse

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2021. Vår granskning visar att styrelsen i hög grad uppfyllde sina målsättningar och att dessa var i enlighet med fullmäktiges övergripande mål. Sju av nio mål var uppfyllda och två mål var delvis uppfyllda. Styrelsen hade ett överskott på 1,3 miljoner kronor.

Styrning

Vi bedömer att styrelsen under år 2021 i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Vår bedömning är att folkhögskolestyrelsen var aktiv i den ekonomiska styrningen och uppföljningen under år 2021. Styrelsens ekonomiska analys kan dock utvecklas med en förklaring till varför de utökade intäkterna inte användes under år 2021.

Vår bedömning är att styrelsen vidtog tillräckliga åtgärder för att rätta till de brister revisorerna identifierat tidigare år. Styrelsen utvecklade exempelvis redovisningen av måluppfyllelsen. Styrelsen utvecklade också sitt arbete med den interna kontrollen. En brist var dock att styrelsen inte bedömde om resultatet av den interna kontrollen var tillräckligt.

Folkhögskolestyrelsen beslutade om flera viktiga styrdokument för år 2021. Vi noterar dock att den attestordning som styrelsen beslutade om år 2019 inte är aktuell. Styrelsen beslutade inte heller om en rutin för ärendeberedning.

Revisorernas granskning av hanteringen av regionens tjänstebilar visade att folkhögskolestyrelsen inte hade tillräcklig kontroll över tjänstebilarna. Styrelsen saknade också en gemensam rutin för fordonsanvändningen inom folkhögskolorna.

Rekommendationer

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen. Styrelsen bör göra en samlad bedömning av den interna kontrollen
- Besluta om rutin för ärendeberedning och om en reviderad attestordning
- Utvärdera behovet av en gemensam rutin för fordonsanvändningen inom de båda folkhögskolorna

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

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, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I sin revisionsplan för år 2021 beslutade revisorerna att genomföra grundläggande granskningar av Region Västerbottens samtliga styrelser och nämnder. Denna granskning avser folkhögskolestyrelsen.

Iakttagelser i 2020 års granskning

Revisorerna bedömde att folkhögskolestyrelsen under år 2020 i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Granskningen visade att styrelsen i hög grad uppfyllde sina målsättningar och att dessa var i enlighet med fullmäktiges övergripande mål. För år 2020 redovisade styrelsen ett underskott på - 0,4 miljoner kronor. Fem av styrelsens mål var enligt styrelsens redovisning uppfyllda och resterande fyra mål var delvis uppfyllda.

Under året fortsatte folkhögskolestyrelsen det arbete som styrelsen påbörjade år 2019 med att utveckla sin styrning och kontroll. Exempelvis utvecklade styrelsen sin redovisning av målen och arbetet med den interna kontrollen. En brist var dock att styrelsen inte bedömde om resultatet av den interna kontrollen var tillräckligt eller utvärderade systemet för intern kontroll.

Rekommendationer

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till folkhögskolestyrelsen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av målen
- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen
- Fortsätt att aktivt bevaka frågan om brister i lokalerna vid Vindelns folkhögskola
- Besluta om rutin för ärendeberedning och underlag för plan och budget

Folkhögskolestyrelsens yttrande över 2020 års granskning

Folkhögskolestyrelsen svarade på revisorernas granskning i september 2021. Av svaret framgick att styrelsen avsåg att utveckla kvaliteten på arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen. Vidare planerade styrelsen att fastställa en rutin för ärendeberedning under år 2022. Styrelsen uppgav att den beslutat om underlag för plan och budget 2022 i april 2021.

Styrelsen uppgav att det fanns avsatta medel år 2022 i regionens investeringsplan för renovering av kök och tak på Vindelns folkhögskola. Ett förslag fanns också att minska antalet lokaler för att förbättra standarden i de kvarvarande lokalerna.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av folkhögskolestyrelsen. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- Har folkhögskolestyrelsen en tillräcklig måluppfyllelse?
- Har folkhögskolestyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?
- Har folkhögskolestyrelsen en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?
- Har folkhögskolestyrelsen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Avgränsningar

Granskningen avser folkhögskolestyrelsens verksamhet år 2021. Granskningen omfattar inte om folkhögskolestyrelsen säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med regionens delårs- och årsbokslut och redovisas i separata rapporter.

Revisionskriterier

Vår bedömning av folkhögskolestyrelsens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (2017:725) kap. 6 § 6
 - Reglerar styrelsens ansvar för att bedriva verksamheten i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter. Styrelsen ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt.
- Fullmäktiges reglemente för folkhögskolestyrelsen
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till folkhögskolestyrelsen
- Regionstyrelsens anvisningar

Metod

Granskningen är genomförd med stöd av revisionskontorets program för grundläggande 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 samt uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom har vi summerat iakttagelser från fördjupade granskningar som genomförts inom folkhögskolestyrelsens ansvarsområde under året. Arbetet med granskningen är genomfört av Ingrid Lindberg på revisionskontoret.

Rapporten har kvalitetssäkrats genom att den granskats av annan sakkunnig person inom revisionskontoret. Vidare har folkhögskolechefen fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

3. Folkhögskolestyrelsens uppdrag

Fullmäktiges uppdrag till folkhögskolestyrelsen

Folkhögskolestyrelsen har enligt fullmäktiges reglemente verksamhetsansvaret för Vindelns och Storumans folkhögskolor. Vindelns folkhögskola finns i Vindeln, Umeå, Åsele och Lycksele. Storumans folkhögskola finns i Storuman, Tärnaby och Örnsköldsvik. Folkhögskolestyrelsen ska också verka för att uppfylla de mål som anges i förordningen om statsbidrag till folkbildningen.

I regionplanen för år 2020–2023 beslutade regionfullmäktige om tolv mål inom tre målområden. Fullmäktige bedömde att folkhögskolestyrelsen berördes av nio mål:

1. Västerbotten har världens bästa och mest jämlika hälsa
2. Västerbotten är det barnvänligaste länet
3. Västerbotten har trygga invånare med inflytande och delaktighet och ett rikt samt aktivt kultur- och föreningsliv
4. Västerbotten är en ledande miljöregion
5. Vi är en attraktiv arbetsgivare med personal som trivs och utvecklas hos oss
6. Vi har en långsiktigt hållbar ekonomi
7. Vi är en inkluderande, attraktiv och innovativ samverkanspartner
8. Vi är ledande inom forskning, innovation och digitalisering
9. Västerbotten är en attraktiv och jämställd region att leva och verka i samt flytta till

Fullmäktige anvisade 9,78 miljoner kronor till folkhögskolestyrelsens verksamheter för år 2021. Detta utgjorde ca 20 procent av folkhögskolornas budgeterade intäkter. Största delen av skolornas intäkter utgörs av statsbidrag från folkbildningsrådet.

Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan

Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan för år 2021 utgick från fullmäktiges mål och målen i förordningen om statsbidrag till folkbildningen. Styrelsen beslutade om 30 indikatorer för att följa upp fullmäktiges mål. Samtliga indikatorer skulle följas upp i årsrapporten. Dessutom skulle tre av indikatorerna följas upp i delårsrapporten per april 2021 och 17 av indikatorerna i delårsrapporten per augusti 2021.

Av verksamhetsplanen framgick hur styrelsen fördelade budgeten från fullmäktige på de två folkhögskolorna samt den politiska styrelsen.

Vår kommentar

Vår bedömning är att styrelsens indikatorer för att mäta målen var mätbara. Majoriteten av indikatorerna följde upp genomförda aktiviteter.

4. Folkhögskolestyrelsens verksamhet under år 2021

Folkhögskolestyrelsens styrdokument och protokoll

Folkhögskolestyrelsen har under år 2021 haft 5 protokollförda sammanträden. Av tabellen nedan framgår i vilken grad folkhögskolestyrelsen beslutade om grundläggande styrdokument.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Verksamhetsplan år 2021	Ja	2020-12-03, § 54
Budget år 2021	Ja	2020-12-03, § 54
Underlag för regionplan och budget för år 2021	Nej	-
Internkontrollplan 2021	Ja	2021-02-16, § 5
Delegationsordning	Ja	2020-09-25, § 44
Rutin för att anmäla delegationsbeslut	Ja	2019-05-08, § 23
Attestordning	Nej	2019-02-14, § 5, attestordningen är inte aktuell
Dokumenthanteringsplan	Ja	2020-02-21, § 7
Rutin för ärendebereidning	Nej	Av yttrande framgår att styrelsen avser att besluta om en rutin under år 2022.
Delårsrapport per 30 april 2021	Ja	2021-05-21, § 30
Delårsrapport per 31 augusti 2021	Ja	2021-09-24, § 38
Årsrapport för år 2021	Ja	2022-02-14, § 6

Styrelsen ställde sig bakom översynen av lokalerna vid Vindelns folkhögskola

I början av år 2021 genomförde fastighetsenheten en översyn och prioritering av lokalbehoven vid Vindelns folkhögskola. I april 2021 beslutade folkhögskolestyrelsen att ställa sig bakom översynen och prioriteringarna. Ett förslag var att på sikt minska antalet byggnader för att minska driftskostnader och höja kvaliteten på kvarvarande byggnader. Styrelsen gav folkhögskolechefen ett förnyat uppdrag att ta fram en långsiktigt hållbar plan för fastigheterna i Vindeln.

I maj 2021 beslutade folkhögskolestyrelsen att ställa sig bakom regionstyrelsens förslag att utöka investeringsramen för åren 2022–2025. Utökningen avsåg akuta fastighetsbehov vid Vindelns folkhögskola.

Vår kommentar

Folkhögskolestyrelsen beslutade om flera viktiga styrdokument för år 2021. Vi noterar dock att den attestordning som styrelsen beslutade om år 2019 inte är aktuell.

Folkhögskolestyrelsen bevakade aktivt frågan om brister i lokalerna vid Vindelns folkhögskola.

Folkhögskolestyrelsens ekonomistyrning

En fungerande ekonomistyrning är en viktig del av styrelser och nämnders samlade styrning. I följande avsnitt redogör vi för folkhögskolestyrelsens agerande i samband med budget och ekonomiska rapporter under år 2021.

Tillbakablick på år 2020

För år 2020 redovisade folkhögskolestyrelsen ett underskott mot budget med 0,4 miljoner kronor vilket var en budgetavvikelse med -4 procent. Kostnadsutvecklingen var 6 procent.

I årsrapporten uppgav styrelsen att coronapandemin hade påverkat folkhögskolornas ekonomi, främst genom intäktsförluster i form av minskad matförsäljning och internathyra. På kostnadssidan fanns ökade kostnader för teknisk utrustning. Den negativa budgetavvikelsen berodde enligt styrelsen på att samarbetet med arbetsförmedlingen i Storuman inte hade fungerat som planerat. Arbetsförmedlingen hade inte anvisat några deltagare till etableringsprogrammet eller studiemotiverande folkhögskolekurs.

Folkhögskolestyrelsen lämnade inte in budgetunderlag för år 2021

Enligt anvisningarna skulle folkhögskolestyrelsen lämna in underlag om budget 2021 till regionstyrelsen senast i april 2020. Vår protokollgranskning visar att folkhögskolestyrelsen inte beredde budgetunderlag för år 2021. Vi har tidigare noterat att styrelsen inte lämnade in budgetunderlag för åren 2019–2020. I april 2021 beslutade dock styrelsen om ett budgetunderlag för år 2022.

Folkhögskolestyrelsen fördelade budgeten i verksamhetsplanen för år 2021

Av folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan för år 2021 framgår hur styrelsen fördelade budgeten på de två folkhögskolorna och den politiska styrelsen. Det framgår också att budgeten för personalkostnader ökade medan budgeten för övriga driftskostnader minskade. Folkhögskolestyrelsen omfattades enligt verksamhetsplanen inte av besparingskrav från regionen.

Folkhögskolestyrelsen hade överskott för år 2021 tack vare ökade statsbidrag

Under år 2021 fick folkhögskolestyrelsen ekonomiska månadsrapporter. Månadsrapporterna inkluderade resultatredovisning, budgetavvikelser samt sjukfrånvaro både för regionen som helhet och för folkhögskolestyrelsen specifikt.

Sammanfattning av månadsrapporter till styrelsen under år 2021

Månad	Avvikelse mot budget, miljoner kronor	Budgetavvikelse %
Februari	0,0	11,4
April	1,1	67,7
Augusti	3,1	73,2
December	1,3	12,8

Källa: Månadsrapporter till folkhögskolestyrelsen år 2021

Styrelsens delårsrapporter och årsrapport innehöll uppgifter om ekonomiskt resultat för de båda folkhögskolorna och för den politiska styrelsen. Folkhögskolestyrelsen redovisade ett ekonomiskt överskott vid samtliga rapporteringar till fullmäktige. Styrelsen kommenterade kortfattat utvecklingen av ekonomin.

I samband med delårsrapporten per april 2021 redovisade folkhögskolestyrelsen ett överskott på 1,1 miljoner kronor. Styrelsen bedömde att ekonomin skulle vara i balans vid årets slut. Vid delårsrapporten per augusti 2021 redovisade folkhögskolestyrelsen ett överskott på 3,1 miljoner kronor. Styrelsen bedömde att överskottet vid årets slut skulle bli 1 miljon kronor.

I årsrapporten redovisade styrelsen ett överskott mot budget med 1,3 miljoner kronor vilket var en positiv budgetavvikelse med 12,8 procent. Kostnadsutvecklingen för år 2021 var -18,4 procent. Såväl budgetavvikelsen som kostnadsutvecklingen berodde enligt styrelsen på ökade statsbidrag från folkbildningsrådet. Styrelsen gav ingen förklaring till varför pengarna inte användes under år 2021. Av årsrapporten framgick att effekter av coronapandemin hade påverkat folkhögskolornas ekonomi, främst genom minskade reserelaterade kostnader.

Av styrelsens framtidsbedömning framgick att det fanns en fortsatt oro, framför allt för fastigheterna i Vindeln som är i stort behov av investeringar. Liksom år 2020 uppgav styrelsen också att det var svårt att förutse hur många deltagare arbetsförmedlingen skulle skicka till folkhögskolornas kurser.

Vår kommentar

Vår bedömning är att folkhögskolestyrelsen var aktiv i den ekonomiska styrningen och uppföljningen under år 2021. Styrelsens ekonomiska analys kan dock utvecklas med en förklaring till varför de utökade intäkterna inte användes under år 2021.

Styrelsens ekonomiska förutsättningar ändrades genom högre intäkter än budgeterat och jämfört med föregående år. De ökade bidragen är den främsta förklaringen till styrelsens överskott då motsvarande ökning inte fanns på kostnadssidan.

Följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll

Vi har granskat folkhögskolestyrelsens arbete med den interna kontrollen utifrån fullmäktiges reglemente och regionstyrelsens riktlinjer, se bilaga 1. Vi bedömer att styrelsen år 2021 i huvudsak uppfyllde kraven i regionfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Styrelsen beslutade i februari 2021 om sin internkontrollplan för året. Planen bestod av sju kontroller. Av uppföljningen i årsrapporten framgår att tre av de sju kontrollerna inte visade några brister. Två av kontrollerna visade på brister. Dessutom kunde två av kontrollerna inte genomföras. Till skillnad från år 2020 framgår av uppföljningen vilka åtgärder som förvaltningen vidtagit eller föreslog. Styrelsen gjorde ingen samlad bedömning av den interna kontrollen.

Vår kommentar

Det är positivt att styrelsen i huvudsak uppfyllde kraven i regionfullmäktiges reglemente för intern kontroll. Positivt är också att det av uppföljningen framgår vilka åtgärder som förvaltningen vidtagit eller planerade att vidta. Det är dock en brist att styrelsen inte har gjort en samlad bedömning av den interna kontrollen.

Folkhögskolestyrelsens uppföljning av verksamhetsmål

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om folkhögskolestyrelsen har en tillräcklig måluppfyllelse i förhållande till fullmäktiges övergripande mål. Revisorerna ska också bedöma om folkhögskolestyrelsens redovisning av måluppfyllelsen är tillräckligt utvecklad.

Delårsrapporten per augusti 2021 pekade på god måluppfyllelse vid årets slut

Folkhögskolestyrelsen har i enlighet med fullmäktiges direktiv beslutat om två delårsrapporter för år 2021. Vår granskning är inriktad mot den delårsrapport som folkhögskolestyrelsen beslutat om per augusti 2021.

I delårsrapporten per augusti bedömde folkhögskolestyrelsen att måluppfyllelsen för de nio målen vid årets slut skulle vara god och att det inte fanns behov av åtgärder. Styrelsen följde upp resultatet för samtliga 30 indikatorer samt gav en prognos för hela året. Styrelsen bedömde att 29 indikatorer skulle uppnås helt vid årets slut och att en indikator inte skulle uppnås.

I årsrapporten bedömde styrelsen att måluppfyllelsen var tillfredsställande

I årsrapporten redovisade folkhögskolestyrelsen att sju av målen var uppnådda och att två mål var delvis uppnådda. Styrelsen bedömde att det samlade resultatet av måluppfyllelsen var tillfredsställande. Styrelsens bedömning av målen utgick från indikatorerna. Styrelsen bedömde att ett mål var uppfyllt om 75 procent av indikatorerna var uppfyllda.

Styrelsens årsrapport var välstrukturerad och hade ett innehåll som följde regionstyrelsens anvisningar. Av årsrapporten framgick styrelsens samlade bedömning av måluppfyllelsen, en bedömning för vart och ett av de nio mål som fullmäktige riktat till styrelsen och resultatet för de indikatorer som styrelsen följt upp inom varje målområde. Av årsrapporten framgick att 25 indikatorer var helt uppnådda, tre var delvis uppnådda och två inte var uppnådda.

I årsrapporten kommenterade styrelsen orsakerna till avvikelser från måluppfyllelsen. Styrelsen bedömde att det inte behövdes några åtgärder.

Vår kommentar

Vår samlade bedömning är att styrelsen hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2021. Styrelsen uppnådde majoriteten av sina mål och hade ett ekonomiskt överskott.

Vi bedömer att styrelsen hade en tillfredsställande redovisning av sina mål. Positivt var att styrelsen i enlighet med revisorernas rekommendationer utvecklade redovisningen med att beskriva hur styrelsen kommit fram till den sammanvägda bedömningen för varje mål.

Iakttagelser från fördjupade granskningar

Revisorernas granskning av regionstyrelsens, hälso- och sjukvårdsnämndens och folkhögskolestyrelsens hantering av tjänstebilar (nr 7/2021) visar att regionen saknar enhetliga rutiner för bokning av bilar, nyckelhantering, hantering av drivmedelskort med mera. Dessutom var uppföljningen och kontrollen av tjänstebilarna svag. Det saknades systematiska uppföljningar och kontroller av kostnader samt om tjänstebilarna använts i enlighet med riktlinjerna. Av intervju framgår att det saknas en gemensam rutinbeskrivning för fordonsanvändningen inom folkhögskolestyrelsens område.

Vår kommentar

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att utvärdera behovet av en gemensam rutinbeskrivning för fordonsanvändningen inom de båda folkhögskolorna.

Åtgärder med anledning av iakttagelser år 2020

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad folkhögskolestyrelsen vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2020 års granskning.

Rekommendationer 2020 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Fortsätt arbetet med att utveckla redovisningen av målen		Styrelsen utvecklade redovisningen med att beskriva hur styrelsen kommit fram till den sammanvägda bedömningen för varje mål.
Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen		Uppföljningen beskrev vilka åtgärder som vidtagits eller planerades. Styrelsen gjorde ingen samlad bedömning av resultatet av den interna kontrollen.
Fortsätt att aktivt bevaka frågan om brister i lokalerna vid Vindelns folkhögskola		Styrelsen beslutade att ställa sig bakom fastighetsenhetens översyn och prioritering av lokalerna. Styrelsen gav folkhögskolechefen ett uppdrag att ta fram en långsiktigt hållbar plan för fastigheterna. Styrelsen ställde sig också bakom regionstyrelsens förslag om utökade investeringsmedel för akuta åtgärder av lokalerna.
Besluta om rutin för ärendebere- dning och underlag för plan och budget		För år 2021 saknade styrelsen rutin för ärendebere- dning och underlag för plan och budget. Styrelsen läm- nade in underlag för plan och bud- get 2022 i april 2021.

Vår kommentar

Vår samlade bedömning är att styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för att rätta till de brister revisorerna identifierat.

5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen hade en tillräcklig måluppfyllelse år 2021. Vår granskning visar att styrelsen i hög grad uppfyllde sina målsättningar och att dessa var i enlighet med fullmäktiges övergripande mål.

Vår samlade bedömning är att styrelsen i huvudsak hade en tillfredställande styrning och kontroll över sitt ansvarsområde.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har folkhögskolestyrelsen en tillräcklig måluppfyllelse?		Sju av nio mål var uppfyllda och två mål var delvis uppfyllda. Ekonomin hade ett överskott.
Har folkhögskolestyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		• Styrelsen utvecklade sitt arbete med målstyrning och intern kontroll, dock kvarstår vissa brister. • Det fanns brister i kontrollen av tjänstebilarna. • Styrelsen var aktiv i den ekonomiska styrningen. • Styrelsen beslutade om ett flertal väsentliga styrdokument.
Har folkhögskolestyrelsen en tillräckligt utvecklad redovisning av måluppfyllelse?		Vår bedömning är att redovisningen är tillräckligt utvecklad för att man ska kunna bedöma måluppfyllelsen.
Har folkhögskolestyrelsen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?		Styrelsen fortsatte att utveckla sin styrning och sina rutiner med anledning av revisorernas iakttagelser. Vår bedömning är att styrelsen vidtog tillräckliga åtgärder.

Rekommendationer

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt arbetet med att utveckla den interna kontrollen. Styrelsen bör göra en samlad bedömning av den interna kontrollen
- Besluta om rutin för ärendeberedning och om en reviderad attestordning
- Utvärdera behovet av en gemensam rutin för fordonsanvändningen inom de båda folkhögskolorna

Umeå den 16 februari 2022

Ingrid Lindberg
Sakkunnig
Revisionskontoret Region Västerbotten

Bilaga 1

Bedömning av om folkhögskolestyrelsen för år 2021 uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll och regionstyrelsens riktlinjer.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Riskanalys och internkontrollplan		
1. Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?	Ja	2021-02-16, § 5
2. Har folkhögskolestyrelsen beslutat om en internkontrollplan?	Ja	2021-02-16, § 5
3. Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att internkontrollplanen motsvarar kraven i regionstyrelsens riktlinje för intern kontroll?	Ja	Det framgår av internkontrollplanen vilka kontroller som ska göras, metod, frekvens, kontrollansvarig och när återrapportering ska göras till styrelsen.
Uppföljning		
4. Har folkhögskolestyrelsen följt upp arbetet med intern kontroll?	Ja	Uppföljningen redovisades som en bilaga till årsrapporten 2022-02-14, § 6. Positivt var att det framgick av uppföljningen vilka åtgärder som förvaltningen vidtagit eller föreslog.
5. Har folkhögskolestyrelsen säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?	Ja	Metod och frekvens för kontrollerna är beskrivna. Resultat och bedömningar av kontrollerna framgår av uppföljningen.
6. Har folkhögskolestyrelsen bedömt resultatet av uppföljningen av intern kontroll?	Nej	Folkhögskolestyrelsen bedömde inte resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen.
7. Har folkhögskolestyrelsen beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister?	-	Folkhögskolestyrelsen bedömde inte resultatet och föreslog heller inga åtgärder med anledning av uppföljningen av den interna kontrollen.