

## Granskning år 2018 av folkhögskolestyrelsen

### Måluppfyllelse

Folkhögskolestyrelsen uppfyllde i huvudsak sina målsättningar för år 2018. Folkhögskolestyrelsen redovisade ett överskott mot budget på cirka tvåhundra tusen kronor. Styrelsen behövde dock utveckla redovisningen av mål och uppdrag.

### Otillräckliga system för styrning

Granskningar under året visar att folkhögskolestyrelsen saknade tillräckliga metoder och system för att styra och kontrollera sitt ansvarsområde.

Den grundläggande granskningen (Gr 8/2018) visar att flera av de brister revisorerna uppmärksammade i 2017 års granskning kvarstår. Styrelsen inledde visserligen ett arbete med att utveckla den interna kontrollen. Kvaliteten i arbetet med den interna kontrollen var dock ännu inte tillräcklig. Vidare saknade styrelsen beslutade rutiner för ärendebereidning och för anmälan av delegationsbeslut.

### Bristande följsamhet till regler

En granskning av följsamheten till ekonomiska administrativa regler och rutiner vid Vindelns och Storumans folkhögskolor (Nr 11/2018) visar att folkhögskolestyrelsen år 2018 inte säkerställde att regler och rutiner följdes. Exempelvis saknades beslutade regler och rutiner för diarieföring och Storumans folkhögskola diarieförde inte sina handlingar. Vidare saknade folkhögskolorna aktuella attestordningar. Stickprov visade att underordnade hade attesterat rektorernas personliga kostnader. En annan iakttagelse var att ramavtal inte följdes vid bokning av tjänsteresor och hyrbilar.

### Brister i förvaltningen av Kempefonden

En granskning av landstingets stiftelser och fonder (Gr 5/2018) visar på allvarliga brister

i folkhögskolestyrelsens förvaltning av Kempefondens slöjdlinje. Styrelsens ordförande hade gjort avsteg från styrelsens delegationsordning och folkhögskolechefen hade felaktigt förbrukat alla pengar i fonden.

### Revisorernas bedömning

Med anledning av iakttagelserna i granskningarna riktar revisorerna anmärkning mot folkhögskolestyrelsen för bristande styrning och kontroll. Revisorerna föreslår att styrelsens ordförande inte får ansvarsfrihet på grund av obehörigt beslutsfattande.

### Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden.

- Säkerställ att landstingsstyrelsens riktlinjer för intern kontroll följs.
- Fortsätt utveckla redovisningen av måluppfyllelsen.
- Säkerställ att det finns rutiner för ärendebereidning och uppföljning av delegationsbeslut.
- Säkerställ att styrelseprotokoll justeras och anslås inom den lagstadgade tiden.
- Besluta om regler och rutiner som säkerställer en korrekt hantering av:
  - Diarieföring och arkivhantering.
  - Attestering.
  - Bokningar av tjänsteresor, hyra och användning av fordon m.m.
- Säkerställ att det löpande genomförs kontroller av att regler och rutiner följs.

**Rapport:** "Granskning år 2018 av folkhögskolestyrelsen" & "Granskning av landstingets folkhögskolor i Storuman och Vindelns". För ytterligare information kontakta Ingrid E Lindberg, tel.090-785 7371. De kompletta rapporterna finns på <https://www.regionvasterbotten.se/revision> men kan även beställas från revisionskontoret.