

Folkhögskolestyrelsen

Grundläggande granskning av folkhögskolestyrelsen år 2016

Vår bedömning är att folkhögskolestyrelsen hade en tillräcklig måluppfyllelse för år 2016. Positivt är att styrelsen utvecklat sin målredovisning med fler mätbara mål. Vår bedömning är att majoriteten av styrelsens mål var uppfyllda. Folkhögskolestyrelsen redovisade ett överskott mot budget på cirka 1,1 miljoner kronor. Detta motsvarade 3,7 procent av de budgeterade intäkterna.

Negativt är att folkhögskolestyrelsen för år 2016 inte har beslutat om väsentliga styrdokument såsom internkontrollplan, delegationsordning, attestordning och dokumenthanteringsplan. Det saknas dessutom rutiner för ärendeberedning och hantering av delegationsbeslut.

Negativt är också att kvaliteten i styrelsens arbete med den interna kontrollen inte varit tillfredsställande.

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

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande förbättringsområden:


- 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.

2017-03-30

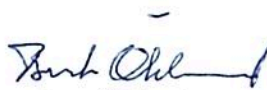
- Utveckla innehållet i internkontrollplanen genom att tydliggöra vilka kontroller som ska genomföras, vem som har ansvar för kontrollerna och när uppföljning ska vara genomförd.
- Se till att kontrollerna i större utsträckning är inriktade till följsamhet till beslutade regler och rutiner.
- Årligen 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.

Vid revisorernas överläggning den 30 mars 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (Gr 02/2016) lämnar revisorerna för yttrande till folkhögskolestyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 2 oktober 2017.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice Ordförande