

2019-04-15

REV 20-2018

REV 18-2018

REV 17-2018

Folkhögskolestyrelsen

Granskning år 2018 av folkhögskolestyrelsen

Grundläggande granskning år 2018

Den grundläggande granskningen (Gr 08/2018) visar att flera av de brister som vi 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 inte tillräcklig. Styrelsen hade heller inga beslutade rutiner för ärendebereidning eller för anmälan av delegationsbeslut.

Förvaltningen av stiftelser och fonder

Granskningen (Gr 05/2018) visar att folkhögskolestyrelsen brustit i sin förvaltning av Kempefondens slöjdlinje. Istället för att förvalta pengarna i fonden för att få avkastning till utdelning har pengarna förbrukats på ett felaktigt sätt. Av granskningen framgår att folkhögskolestyrelsens ordförande, utan befogenhet, beslutade att folkhögskolechefen fick förbruka alla pengar i Kempefondens slöjdlinje. Granskningen visar att pengarna i fonden under år 2018 inte användes i enlighet med de riktlinjer Kempestiftelserna beslutat. Istället för att användas till stipendier för studieresor, projektarbeten m.m. till elever som ansökt om bidrag användes en stor del av pengarna till att renovera skolans lokaler, köpa in möbler m.m. Vid utgången av år 2018 var fondens kapital på 521 566 kronor förbrukat.

Följsamhet till ekonomiadministrativa regler

Granskningen (Nr 11/2018) visar att folkhögskolestyrelsen år 2018 inte säkerställde att regler och rutiner följdes på Vindelns och Storumans folkhögskolor. Inom framför allt följande områden identifierar granskningen brister:

- Båda folkhögskolorna saknade beslutade regler och rutiner för diarieföring och arkivering. Storumans folkhögskola diarieförde inte sina handlingar.
- Båda skolorna saknade aktuella attestordningar. De attestbehörigheter som var registrerade i fakturahanteringssystemet överensstämde inte med de attesträttigheter som var beslutade.
- Underordnade till skolornas rektorer hade attesterat rektorernas personliga kostnader.
- Lönelistor för Storumans folkhögskola hade inte attesterats under år 2018 och endast vid få tillfällen för Vindelns folkhögskola.

2019-04-15

- Det saknades rutiner och körjournaler för användningen av inhyrda fordon.
- Ramavtal följdes inte vid bokningar av tjänsteresor eller vid inhyrning av fordon.

Granskningarna visar att folkhögskolestyrelsen saknade tillräckliga metoder och system för att styra och kontrollera sitt ansvarsområde. Vi bedömer att styrelsen för år 2018 inte hade en tillräcklig styrning och kontroll. Vi anser att folkhögskolestyrelsen brustit i sin förvaltning av Kempefondens slöjdlinje. Styrelsens ordförande har gjort avsteg från styrelsens delegationsordning och folkhögskolechefen har felaktigt förbrukat alla pengar i fonden. Med anledning av dessa iakttagelser riktar vi anmärkning mot folkhögskolestyrelsen för bristande styrning och kontroll. Vi föreslår att styrelsens ordförande inte ska få ansvarsfrihet på grund av obehörigt beslutsfattande.

Rekommendationer

Grundläggande granskning:

- Säkerställ att landstingsstyrelsens riktlinjer för intern kontroll följs.
- Fortsätt utveckla redovisningen av måluppfyllelsen genom att:
 - säkerställa att alla mål i verksamhetsplanen följs upp.
 - tydliggöra om mål, målvärden eller tidpunkt för uppföljning har förändrats under året.
 - inkludera den politiska verksamheten i redovisningen av det ekonomiska resultatet.
 - följ upp de uppdrag som fullmäktige beslutat om för folkhögskolestyrelsen.
- Säkerställ att det finns rutiner för ärendeberedning och uppföljning av delegationsbeslut.
- Säkerställ att styrelseprotokoll justeras och anslås inom den lagstadgade tiden.

Förvaltningen av stiftelser och fonder:

- Säkerställ, med hjälp av utbildningsinsatser, rutiner och kontroller att folkhögskolestyrelsens delegationsordning följs.
- Utred på vilket sätt folkhögskolestyrelsen ska hantera situationen med de utbetalda pengarna från Kempefondens slöjdlinje. En utgångspunkt ska vara att felaktiga utbetalningar ska återställas till fonden.

Följsamhet till ekonomiadministrativa regler:

- 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.

2019-04-15

- Säkerställ att det löpande genomförs kontroller av att regler och rutiner följs. Exempelvis kontrollera att:
 - Handlingar blir diarieförda och arkiverade på rätt sätt.
 - Styrelsens attestordning är aktuell.
 - Underställda till rektorerna inte attesterar rektorernas personliga kostnader.
 - Lönelistor blir attesterade.
 - Resor bokas via upphandlad resebyrå och att fordon m.m. hyrs eller köps i enlighet med ramavtal.
 - De fordon som skolan äger eller hyr används i enlighet med beslutade regler och rutiner.

Vid revisorernas överläggning den 15 april 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (Gr 8/2018, gr 5/2018 och nr 11/2018), lämnar revisorerna för yttrande till folkhögskolestyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 20 september 2019.

För landstingets revisorer



Christer Fessé
Ordförande



Bert Öhlund
Vice ordförande