

För kännedom till
Kultur- och bildningsnämnden

Uppföljning av folkhögskolornas interna kontroll

Region Värmlands revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har revisorerna utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2024" har revisorerna aktualiserat en uppföljning av en granskning avseende folkhögskolornas interna kontroll som genomfördes av konsultbolaget EY år 2021.

Syftet med granskningen 2021 var att bedöma om Kultur- och bildningsnämnden hade säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende regionens folkhögskolor. Den sammanfattande bedömningen utifrån syfte och frågeställningar var att nämnden inte fullt ut hade säkerställt en tillräcklig intern styrning och kontroll, vilket föranledde att ett flertal rekommendationer lämnades till nämnden. Bland annat angavs att processen gällande ett flertal inköp inte efterlevde regionens egna riktlinjer eller lagen om offentlig upphandling (LOU). Det framkom även att det inom flera områden saknades regionala eller gemensamma riktlinjer att förhålla sig till för folkhögskolorna och att arbetssättet varierade mellan skolorna

I denna uppföljning har rekommendationerna från föregående granskning fungerat som utgångspunkt för formulering av syfte och frågeställningar.

Nedan följer en sammanfattning av de bedömningar som gjorts utifrån respektive revisionsfråga.

Har en översyn gjorts gällande vilka av Region Värmlands riktlinjer och rutiner som är tillämpningsbara för folkhögskolorna och har sådana tagits fram där det saknats?

Delvis. Arbetet fortgår och utbildningsinsatser till medarbetare har genomförts. Integre- ring av regionens dokumenthanteringssystem har påbörjats, samt implementering av riktlinjer och rutiner.

Har en översyn och förbättringsarbete genomförts gällande folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling?

Delvis. Sedan föregående granskning har ett förbättringsarbete inletts i syfte att öka kunskapen kring regionens regler för inköp och upphandling och att öka avtalstroheten. Inköpssamordnare har utsetts på skolorna som ingår i ett internt inköpnätverk. Stickproven visar dock att vissa brister kvarstår.

Har nämnden säkerställt att internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker?

Ja. Samtliga skolor utgår från den gemensamma internkontrollplanen och fyra av fem skolor anger att de även utgår från ett lokalt riskanalysarbete. Uppföljning av skolornas internkontroll sker på ledningsgruppsmöten och av nämnden.

Har nämnden tydliggjort och dokumenterat intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete?

Delvis. Ett arbete har påbörjats med att ta fram rutiner med mera, men verksamhetens bedömning är att en del arbete återstår innan det är klart. Ett regionövergripande projekt har inletts som ska genomföra en översyn av taxor och avgifter i hela regionorganisationen, där också folkhögskolorna ingår.

Har folkhögskolornas budgetar fastställts av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglementet och utifrån rekommendationer från tidigare granskningar?

Ja. Budget för folkhögskolorna beslutas i enlighet med gällande reglemente.

Revisorerna översänder härmed rapporten för kännedom till Kultur- och bildningsnämnden.

Håkan Axelsson
ordförande

Ingela Wretling
vice ordförande