

REVISORERNA

Handläggare

Karin Selander

Direkttelefon

010-831 54 60

Datum

2022-03-24

Ert datum

Vår beteckning

Rev/21043

Er beteckning

Till Kultur- och bildningsnämnden för svar
Till Regionstyrelsen för kännedom

Granskning av Folkhögskolornas interna kontroll mm, inkl. uppföljning

Regionens revisorer har ansvar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer 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 2021" har revisorerna aktualiserat en granskning avseende Folkhögskolornas interna kontroll mm.

Det övergripande syftet har varit att bedöma om Regionstyrelsen samt Kultur- och bildningsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har säkerställt att det finns tillräcklig intern kontroll och styrning ute på regionens folkhögskolor. I granskningen har även en uppföljning av granskningen av folkhögskolor från 2019 ingått.

Granskningen har genomförts av EY på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer. I rapporten framgår följande: *Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen syfte och grunderna för ansvarsprövning är att Regionstyrelsen och Kultur- och bildningsnämnden inte fullt ut har säkerställt att det finns en tillräcklig intern kontroll och styrning ute på regionens folkhögskolor.*

Granskningen visar att det saknas formaliserade och dokumenterade arbetssätt inom flera av de områden som granskats. I den del som har stickprovsgranskats, inköpsprocessen, har därtill ett stort antal avvikelser noterats. I de granskade inköpen har i ett flertal fall varken regionens riktlinjer eller lag om offentlig upphandling efterlevts.

Det framkommer samtidigt av granskningen att det finns ett strukturerat arbete bland skolorna inom flera områden, även om dessa arbetssätt inte är formaliserade och dokumenterade. Ett ekonomnätverk mellan skolorna utgör även ett viktigt forum för att synkronisera skolornas arbete med bland annat bokföring.

Inom flera områden saknas regionala eller gemensamma riktlinjer att förhålla sig till för folkhögskolorna vilket innebär att arbetssättet skolorna emellan följaktligen varierar. För att kunna säkerställa en ändamålsenlig intern kontroll bland skolorna behövs enligt vår mening gemensamma rutiner att förhålla sig till inom respektive skola.

Utifrån granskningen rekommenderas Kultur- och bildningsnämnden att:

- ▶ *Genomföra en översyn över vilka av regionens riktlinjer och rutiner som kan och ska tillämpas av folkhögskolorna*
- ▶ *Tillse, i de fall riktlinjer tillämpbara på folkhögskolorna saknas, att befintliga riktlinjer revideras alternativt att gemensamma riktlinjer utarbetas i syfte att stärka den interna kontrollen inom folkhögskolorna*
- ▶ *Säkerställa att folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling ses över i syfte att stärka efterlevnaden mot riktlinjer och lagstiftning*
- ▶ *Säkerställa att det strukturerade internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker*
- ▶ *Tydliggöra och dokumentera intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete*
- ▶ *Säkerställa att folkhögskolornas budgetar fastställs av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglemente (kvarstående rekommendation från granskning 2019)*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Kultur- och bildningsnämndens svar, med redogörelse för vilka åtgärder nämnden avser att vidta, senast den 10 juni 2022.

Ingela Wretling
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson
vice ordförande

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: INGELA WRETLING

Date: 2022-03-28 15:28:21

BankID refno: 398f4016-c792-43d9-bc0f-882f48015106



Revisionsordförande: Ingela Wretling

Signed by: KRISTINA BENGTTSSON NILSSON

Date: 2022-03-28 10:22:07

BankID refno: e279ee7d-1a79-4aa6-93d3-b2689ac2bef0



Vice ordförande Revisionen: Kristina Bengtsson
Nilsson