

Tillsynsrapport för intern kontroll

Tertial 2 2023

Folkhögskolestyrelsen

1 Inledning

Tillsynsrapporten är en uppföljning av nämndens tillsynsplan för interna kontroll. För varje kontrolltest som har beslutats i nämndens tillsynsplan redovisas det genomförda kontrolltestet, resultatet av testet, bedömning av resultatet samt åtgärder som har beslutats med anledning av uppföljningen. I tillsynsrapporten redovisas även status för de åtgärder som har beslutats i tillsynsplanen.

2 Sammanfattning

Vid kontroll av lönelistor visade det sig att Storumans folkhögskola saknade vissa signerade listor. Detta åtgärdas genom att förvaltningschef informerar rektor om vikten av signeringen.

Vid kontroll av redovisning av fakturor framkom det brister i Storumans verksamhet. Detta åtgärdas genom att ekonom gör en utbildningsinsats med de som hanterar fakturor samt att rektor kontrollerar bilagor innan beslutsattestering.

Kontroll av fordonsanvändning har inte kunnat genomföras i Storuman på grund av att GPS har saknats i fordonen. GPS är nu installerat i de bilar som är leasade av regionen.

I övrigt kunde kontrollerna genomföras utan anmärkning.

3 Genomförda kontrolltester och resultat

Genomförda kontrolltester och resultat

Under genomförda kontrolltester och resultat redovisas hur det planerade kontrolltestet har genomförts samt resultatet av det genomförda kontrolltestet. Har brister påträffats i rutiner eller kontroller?

Bedömning av resultat

Utifrån den samlade resultatet görs sen en bedömning av i vilken grad rutinen för att hantera risken tillämpas och om den är ändamålsenlig.

Färg	Bedömning	Beskrivning	Behov av åtgärd
	Inga brister	Kontrollen visar att rutinen är ändamålsenlig, känd och efterlevs.	Ingen åtgärd krävs
	Vissa brister	Kontrollen visar att rutinen till största del är ändamålsenlig, känd och efterlevs men vissa brister finns i rutinen eller dess tillämpning	Åtgärd kan behövas
	Allvarliga brister	Kontrollen visar att rutinen inte är ändamålsenlig, känd och efterlevs och stora förändringar behövs	Åtgärder krävs




Genomförda eller planerade åtgärder

När brister har uppmärksamats vid bedömningen av resultatet ska även vidtagna och föreslagna åtgärder redovisas samt tidpunkt för uppföljning av åtgärder.

Genomförda kontrolltester

Lönebetalning



Lönebetalning

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Felaktigheter i löneutbetalningar (semester, tillägg, tjänstledighet etc.)	 Medel 2. Lindrig 3. Stor	Kontroll av att rektorerna har signerat lönelistor korrekt.	Halvår	 Vissa brister Procent avvikelser 50%	Utbildningsinsats  Pågående enligt plan Slutdatum 2023-08-14
		Kommentar Vindeln: Stickprov har genomförts utan anmärkning. Storuman: Stickprov har genomförts där det visar sig att Storuman inte har gjort signeringen löpande.			

Arbetsmiljö



Arbetsmiljö- kvalitet

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
------	-----------	----------------	--------------	----------	----------



Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Kvalitetsbrister i arbetsmiljö	 Hög 3. Kännbar 3. Stor	Kontroll av samverkansprotokoll så att det förekommer minst en skydds rond per termin avseende både fysisk och psykosocial arbetsmiljö.	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0%	
		Kommentar Vindeln: Stickprov har genomförts utan anmärkning. Storuman: Stickprov har genomförts utan anmärkning			

Redovisning

Redovisning



Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Felaktigheter i redovisning av	 Medel 2. Lindrig	Kontroll av att ersättning för utlägg stämmer överens med kvitton i kvittopärm.	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0%	

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder																																																																																																
utlägg	3. Stor	<p>Kommentar Vindeln: Fem utlägg i visma har granskats.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Namn</th> <th>Avresa</th> <th>Kl</th> <th>Hem</th> <th>Kl</th> <th>Resväg</th> <th>Ändamål</th> <th>Resetyp/tillägg</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Burman, Mikael</td> <td>2023-05-10</td> <td></td> <td>2023-05-10</td> <td></td> <td>Vindeln</td> <td>Inköp mat på Studier</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Eliasson, Bengt</td> <td>2023-03-28</td> <td></td> <td>2023-03-28</td> <td></td> <td>Vindeln</td> <td>Betalat 2 st domänad</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Eliasson, Bengt</td> <td>2023-02-02</td> <td></td> <td>2023-02-02</td> <td></td> <td>Vindeln</td> <td>Betalat 2 st domänav</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Gottneresson, Elisabet</td> <td>2023-05-24</td> <td></td> <td>2023-05-24</td> <td></td> <td>Vindeln</td> <td>Fortbildning</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Gottneresson, Elisabet</td> <td>2023-04-04</td> <td></td> <td>2023-04-04</td> <td></td> <td>Vindeln</td> <td>Fortbildningskurs Te</td> <td>Utlägg</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kontrollen kunder genomförs utan anmärkningar.</p> <p>Storuman: Fem utlägg i visma har granskats.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Namn</th> <th>Avresa</th> <th>Kl</th> <th>Hem</th> <th>Kl</th> <th>Resväg</th> <th>Ändamål</th> <th>Resetyp/tillägg</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Asplund, Sofia</td> <td>2023-04-05</td> <td></td> <td>2023-04-05</td> <td></td> <td>Storuman-Storuman</td> <td>Friluftsdag - maggot</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Cederback, Michael</td> <td>2023-05-19</td> <td></td> <td>2023-05-19</td> <td></td> <td>Schladming till Dach</td> <td>Busstransport för he</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Cederback, Michael</td> <td>2023-05-18</td> <td></td> <td>2023-05-18</td> <td></td> <td>Untertal - Schladmin</td> <td>Busstransport för he</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Cederback, Michael</td> <td>2023-05-15</td> <td></td> <td>2023-05-21</td> <td></td> <td>Veckobiljett för tåg</td> <td>Veckobiljett för tåg</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>Cederback, Michael</td> <td>2023-05-14</td> <td></td> <td>2023-05-14</td> <td></td> <td>Flygresa Sthlm till</td> <td>Flygresa till Wien f</td> <td>Utlägg</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kontrollen kunder genomförs utan anmärkningar.</p>	Namn	Avresa	Kl	Hem	Kl	Resväg	Ändamål	Resetyp/tillägg	Burman, Mikael	2023-05-10		2023-05-10		Vindeln	Inköp mat på Studier	Utlägg	Eliasson, Bengt	2023-03-28		2023-03-28		Vindeln	Betalat 2 st domänad	Utlägg	Eliasson, Bengt	2023-02-02		2023-02-02		Vindeln	Betalat 2 st domänav	Utlägg	Gottneresson, Elisabet	2023-05-24		2023-05-24		Vindeln	Fortbildning	Utlägg	Gottneresson, Elisabet	2023-04-04		2023-04-04		Vindeln	Fortbildningskurs Te	Utlägg	Namn	Avresa	Kl	Hem	Kl	Resväg	Ändamål	Resetyp/tillägg	Asplund, Sofia	2023-04-05		2023-04-05		Storuman-Storuman	Friluftsdag - maggot	Utlägg	Cederback, Michael	2023-05-19		2023-05-19		Schladming till Dach	Busstransport för he	Utlägg	Cederback, Michael	2023-05-18		2023-05-18		Untertal - Schladmin	Busstransport för he	Utlägg	Cederback, Michael	2023-05-15		2023-05-21		Veckobiljett för tåg	Veckobiljett för tåg	Utlägg	Cederback, Michael	2023-05-14		2023-05-14		Flygresa Sthlm till	Flygresa till Wien f	Utlägg			
Namn	Avresa	Kl	Hem	Kl	Resväg	Ändamål	Resetyp/tillägg																																																																																														
Burman, Mikael	2023-05-10		2023-05-10		Vindeln	Inköp mat på Studier	Utlägg																																																																																														
Eliasson, Bengt	2023-03-28		2023-03-28		Vindeln	Betalat 2 st domänad	Utlägg																																																																																														
Eliasson, Bengt	2023-02-02		2023-02-02		Vindeln	Betalat 2 st domänav	Utlägg																																																																																														
Gottneresson, Elisabet	2023-05-24		2023-05-24		Vindeln	Fortbildning	Utlägg																																																																																														
Gottneresson, Elisabet	2023-04-04		2023-04-04		Vindeln	Fortbildningskurs Te	Utlägg																																																																																														
Namn	Avresa	Kl	Hem	Kl	Resväg	Ändamål	Resetyp/tillägg																																																																																														
Asplund, Sofia	2023-04-05		2023-04-05		Storuman-Storuman	Friluftsdag - maggot	Utlägg																																																																																														
Cederback, Michael	2023-05-19		2023-05-19		Schladming till Dach	Busstransport för he	Utlägg																																																																																														
Cederback, Michael	2023-05-18		2023-05-18		Untertal - Schladmin	Busstransport för he	Utlägg																																																																																														
Cederback, Michael	2023-05-15		2023-05-21		Veckobiljett för tåg	Veckobiljett för tåg	Utlägg																																																																																														
Cederback, Michael	2023-05-14		2023-05-14		Flygresa Sthlm till	Flygresa till Wien f	Utlägg																																																																																														



Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder																																																																					
Ofullständig redovisning av resor, konferenser och utbildning	Medel 2. Lindrig 3. Stor	Kontroll av fakturor för resor, konferenser och utbildningar i Agresso så att de innehåller syfte och deltagare.	Halvår	 Vissa brister Procent avvikelser 40%	Utbildningsinsats  Pågående enligt plan Slutdatum 2023-09-22																																																																					
<p>Kommentar Vindeln: De fem senaste fakturorna i konto 6811 Biljetter Övriga Resor har granskats. Se fakturor nedan.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ED</th> <th>2023-05</th> <th>2301725266</th> <th>SEB Kort Bank AB - Diners Club</th> <th>6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</th> <th>5 034,07</th> <th>https://verinfo.vll.se</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ED</td> <td>2023-05</td> <td>2301732941</td> <td>SEB Kort Bank AB - Diners Club</td> <td>6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>2 300,15</td> <td>https://verinfo.vll.se</td> </tr> <tr> <td>ED</td> <td>2023-05</td> <td>2301732997</td> <td>SEB Kort Bank AB - Diners Club</td> <td>6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>2 801,46</td> <td>https://verinfo.vll.se</td> </tr> <tr> <td>ED</td> <td>2023-05</td> <td>2301737302</td> <td>SEB Kort Bank AB - Diners Club</td> <td>6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>1 207,56</td> <td>https://verinfo.vll.se</td> </tr> </tbody> </table> <p>Kontrollen kunder genomförs utan anmärkningar.</p> <p>Storuman: De fem senaste fakturorna i konto 6811 Biljetter Övriga Resor har granskats. Se fakturor nedan.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Vertyp</th> <th>År & Månad</th> <th>Ver nr med text</th> <th>Kodsträng</th> <th>Utfall</th> <th>Fakturabild</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ED</td> <td>2023-05</td> <td>2301737473</td> <td>SEB Kort Bank AB - Diners Club</td> <td>6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>1 759,82</td> <td>https://verinfo.vll.se/</td> </tr> <tr> <td>ED</td> <td>2023-04</td> <td>2301733029</td> <td>SEB Kort Bank AB - Diners Club</td> <td>6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>130,38</td> <td>https://verinfo.vll.se/</td> </tr> <tr> <td>ED</td> <td>2023-04</td> <td>2301730370</td> <td>Länstrafiken i Västerbotten AB</td> <td>6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8510 ;</td> <td>1 892,48</td> <td>https://verinfo.vll.se/</td> </tr> <tr> <td>ED</td> <td>2023-04</td> <td>2301720835</td> <td>Big Travel Sweden AB</td> <td>6811 ; 13231 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>1 150,00</td> <td>https://verinfo.vll.se/</td> </tr> <tr> <td>ED</td> <td>2023-04</td> <td>2301720564</td> <td>SEB Kort Bank AB - Diners Club</td> <td>6811 ; 13232 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;</td> <td>6 442,00</td> <td>https://verinfo.vll.se/</td> </tr> </tbody> </table> <p>En av fakturorna saknade namn på vilka som deltagit i resan. Tre av fakturorna saknade syfte med resan.</p>						ED	2023-05	2301725266	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	5 034,07	https://verinfo.vll.se	ED	2023-05	2301732941	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	2 300,15	https://verinfo.vll.se	ED	2023-05	2301732997	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	2 801,46	https://verinfo.vll.se	ED	2023-05	2301737302	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	1 207,56	https://verinfo.vll.se	Vertyp	År & Månad	Ver nr med text	Kodsträng	Utfall	Fakturabild	ED	2023-05	2301737473	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	1 759,82	https://verinfo.vll.se/	ED	2023-04	2301733029	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	130,38	https://verinfo.vll.se/	ED	2023-04	2301730370	Länstrafiken i Västerbotten AB	6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8510 ;	1 892,48	https://verinfo.vll.se/	ED	2023-04	2301720835	Big Travel Sweden AB	6811 ; 13231 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	1 150,00	https://verinfo.vll.se/	ED	2023-04	2301720564	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13232 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	6 442,00	https://verinfo.vll.se/
ED	2023-05	2301725266	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	5 034,07	https://verinfo.vll.se																																																																				
ED	2023-05	2301732941	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	2 300,15	https://verinfo.vll.se																																																																				
ED	2023-05	2301732997	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	2 801,46	https://verinfo.vll.se																																																																				
ED	2023-05	2301737302	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13200 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	1 207,56	https://verinfo.vll.se																																																																				
Vertyp	År & Månad	Ver nr med text	Kodsträng	Utfall	Fakturabild																																																																					
ED	2023-05	2301737473	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	1 759,82	https://verinfo.vll.se/																																																																				
ED	2023-04	2301733029	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	130,38	https://verinfo.vll.se/																																																																				
ED	2023-04	2301730370	Länstrafiken i Västerbotten AB	6811 ; 13235 ; 9999999 ; ; ; 8510 ;	1 892,48	https://verinfo.vll.se/																																																																				
ED	2023-04	2301720835	Big Travel Sweden AB	6811 ; 13231 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	1 150,00	https://verinfo.vll.se/																																																																				
ED	2023-04	2301720564	SEB Kort Bank AB - Diners Club	6811 ; 13232 ; 9999999 ; ; ; 8600 ;	6 442,00	https://verinfo.vll.se/																																																																				

Statistik till SCB

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
------	-----------	----------------	--------------	----------	----------

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Statistikrapport och deltagarstatistik är ej inlämnade i tid till SCB.	 Hög 3. Kännbar 3. Stor	Kontroll av att SCB-statistik är inrapporterat.	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0%	
		Kommentar Vindeln: Kontroll av att SCB-rapporteringen har utförts två gånger under vårterminen enligt myndighetens tidsplan. Rapporteringen har utförts korrekt i Vindeln. Storuman: Kontroll av att SCB-rapporteringen har utförts två gånger under vårterminen enligt myndighetens tidsplan. Rapporteringen har utförts korrekt i Storuman.			



Lärartäthet

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Att kravet från folkbildningsrådet om 1,8 lärare per 1000 deltagarveckor ej uppfylls	 Medel 4. Allvarlig 1. Mycket liten	Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0%	
		Kommentar Vindeln: Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor genomfördes i juni för Vindelns folkhögskola. Lärartätheten visade sig hålla godkänd nivå. Storuman: Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor genomfördes i juni för Storumans folkhögskola. Lärartätheten visade sig hålla godkänd nivå.			

Följsamhet till lagar och regler

förvärva i verksamhet

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
------	-----------	----------------	--------------	----------	----------

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
Verksamhetens fordon används felaktigt för privata ändamål	 Låg 1. Låg 3. Stor	Kontroll av GPS mot bokningslistan för fordon.	Halvår	 Vissa brister Procent avvikelser 50%	
		Kommentar Vindelns: I Vindelns har stickprov genomförts i juni av tre resor under perioden januari – april. GPS och bokning stämde i samtliga fall. Storumans: De tre fordonens GPS-sändarna har inte varit uppkopplade, en bil har felaktigt kopplats ur vid ett verkstadsbesök. Övriga två bilar var ej uppkopplade, fordonen har behövts hela våren i verksamheten och åtgärd vid verkstad 23 mil bort har ej kunnat genomföras förens i maj 2023.			

Aktiva risker och genomförda åtgärder

Intern kontroll handlar om att hantera våra risker genom att anpassa våra arbets sätt. För de risker som inte i det här skedet kan byggas bort genom att anpassa våra arbets sätt kan de i stället hanteras aktivt genom att vi vidtar åtgärdsplaner. Här redovisas de aktiva åtgärder som arbetas med under detta år och vilken status de har och när de ska återrapporteras.

Målet är att gradvis försöka flytta så mycket som möjligt från den här listan och in i arbets sätt. Åtgärderna syftar därför ofta till att skapa förutsättningar till att hantera risken i våra arbets sätt. Kvar på den här listan blir de risker som är av sådan vikt eller typ att de kräver fokuserad hantering.

Bevakade risker

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelser	Risk att budgetavvikelser inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	Bedömning saknas Bedömning saknas