

Tillsynsrapport för intern kontroll

Tertial 3 2025

Folkhögskolestyrelsen

1 Inledning

Tillsynsrapporten är en uppföljning av nämndens tillsynsplan för intern 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 redovisning av fakturor framkom det brister i fakturor kopplade till länstrafiken. Denna brist har åtgärdats genom att länstrafiken numera har en bilaga man kan hämta där namn och syfte framgår. Namn saknades på en av fakturorna kopplad till en klassresa.

På grund av oro kring organisationsförändringar bland personalen genomfördes inte skyddsronnen enligt plan i Storuman. Den är flyttad till januari 2026

3 Årlig bedömning

Förvaltningschefens bedömning för år 2025 är att Folkhögskolestyrelsen haft acceptabel intern kontroll utifrån styrelsens interna kontroll som helhet. Bedömningen har sin grund i det samlade resultatet för samtliga granskningar inklusive väsentligheten av de avvikelser som påträffats.

Acceptabel intern kontroll innebär att tillsynsplanen till största del innehåller ändamålsenliga kontrollmoment och bygger på en riskanalys som identifierat de mest väsentliga riskerna, att resultatet av granskningarna till största del visar att rutiner är ändamålsenliga, kända och efterlevs och att inga brister noterats samt att tillräckliga åtgärder har vidtagits vid behov och resultatet av dessa återrapporterats.

De avvikelser som noterats är 1) brister i syftesbeskrivning kopplat till några fakturor vilket föranleder behov av information vid APT runt administrativa rutiner 2) en ej genomförd skydds rond som flyttades till efter årsskiftet. Samtliga avvikelser handlar om enstaka fall och bedöms vara av mindre allvarlig karaktär men tydlighet i information om vad som förväntas krävs.

4 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.

Kontrollaktiviteter och genomförda kontrolltester

Ekonomi

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
Att kravet från folkbildningsrådet om 1,8 lärare per 1000 deltagarveckor ej uppfylls	 Medel (4) 4. Allvarlig 1. Låg	Vid redovisning av lärartätheten mot folkbildningsrådet görs en analys vid slutet av året på hur hög lärartätheten är	Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
			Analys Vindeln: Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor genomfördes vid Vindelns folkhögskola i December. Lärartätheten höll godkänd nivå. Storumans: Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor genomfördes vid Storumans folkhögskola i december. Lärartätheten höll godkänd nivå.			
Felaktigheter i redovisning av utlägg	 Medel (6) 2. Lindrig 3. Hög	På samtliga arbetsplatser finns kvittopärm för utlägg där de anställda kan	Kontroll av att ersättning för utlägg stämmer överens med redovisat kvitto	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder																																																																										
		lägga in sina fysiska kvitton.	Analys <table><thead><tr><th>Namn</th><th>Avresa</th><th>Kl</th><th>Hem</th><th>Kl</th><th>Resväg</th></tr></thead><tbody><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-12-12</td><td></td><td>2025-12-12</td><td></td><td>Stockhol</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-12-11</td><td></td><td>2025-12-11</td><td></td><td>Gårdshe</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-12-10</td><td></td><td>2025-12-11</td><td></td><td>Umeå - T</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-12-08</td><td></td><td>2025-12-08</td><td></td><td>Materialt</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-11-26</td><td></td><td>2025-11-26</td><td></td><td>Umeå</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-11-24</td><td></td><td>2025-11-24</td><td></td><td>Adlibris</td></tr></tbody></table> Vindeln: Samtliga kvitton fanns på plats <table><tbody><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-12-04</td><td></td><td>2025-12-04</td><td></td><td>Lycksele</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-11-23</td><td></td><td>2025-11-26</td><td></td><td>Umeå-St</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-11-12</td><td></td><td>2025-11-18</td><td></td><td>Inköp av</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-10-16</td><td></td><td>2025-10-16</td><td></td><td>Storuma</td></tr><tr><td>[REDACTED]</td><td>2025-10-02</td><td></td><td>2025-10-02</td><td></td><td>Komplet</td></tr></tbody></table> Storuman: Samtliga kvitton fanns på plats			Namn	Avresa	Kl	Hem	Kl	Resväg	[REDACTED]	2025-12-12		2025-12-12		Stockhol	[REDACTED]	2025-12-11		2025-12-11		Gårdshe	[REDACTED]	2025-12-10		2025-12-11		Umeå - T	[REDACTED]	2025-12-08		2025-12-08		Materialt	[REDACTED]	2025-11-26		2025-11-26		Umeå	[REDACTED]	2025-11-24		2025-11-24		Adlibris	[REDACTED]	2025-12-04		2025-12-04		Lycksele	[REDACTED]	2025-11-23		2025-11-26		Umeå-St	[REDACTED]	2025-11-12		2025-11-18		Inköp av	[REDACTED]	2025-10-16		2025-10-16		Storuma	[REDACTED]	2025-10-02		2025-10-02		Komplet			
Namn	Avresa	Kl	Hem	Kl	Resväg																																																																											
[REDACTED]	2025-12-12		2025-12-12		Stockhol																																																																											
[REDACTED]	2025-12-11		2025-12-11		Gårdshe																																																																											
[REDACTED]	2025-12-10		2025-12-11		Umeå - T																																																																											
[REDACTED]	2025-12-08		2025-12-08		Materialt																																																																											
[REDACTED]	2025-11-26		2025-11-26		Umeå																																																																											
[REDACTED]	2025-11-24		2025-11-24		Adlibris																																																																											
[REDACTED]	2025-12-04		2025-12-04		Lycksele																																																																											
[REDACTED]	2025-11-23		2025-11-26		Umeå-St																																																																											
[REDACTED]	2025-11-12		2025-11-18		Inköp av																																																																											
[REDACTED]	2025-10-16		2025-10-16		Storuma																																																																											
[REDACTED]	2025-10-02		2025-10-02		Komplet																																																																											
Statistikrapport och deltagarstatistik är ej inlämnade i tid till SCB.	Hög (9) 3. Kännbar 3. Hög	Administratörer och ekonom rapporterar kontinuerligt in statistiken till SCB för att kontrollera att det stämmer överrens mot det deltagaradministrativa programmet SchoolSoft	Kontroll av att SCB-statistik är inrapporterat.	Halvår	Inga brister Procent avvikelser 0 %																																																																											
			Analys Vindeln: Fullständig kontroll av att SCB-rapporteringen har utförts två gånger under höstterminen enligt myndighetens tidsplan. Rapporteringen har utförts korrekt i Vindeln. Storuman: Fullständig kontroll av att SCB-rapporteringen har utförts två gånger under höstterminen enligt myndighetens tidsplan. Rapporteringen har utförts korrekt i Storuman.																																																																													

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
Ofullständig redovisning av resor, konferenser och utbildning	 Medel (6) 2. Lindrig 3. Hög	Ekonom har genomgångar med de attesteringsansvariga om hur attestering av fakturor ska gå till	Kontroll av fakturor för resor, konferenser och utbildningar i Agresso så att de innehåller syfte och deltagare.	Halvår	 Vissa brister Procent avvikelser 30 %	
			Analys  2025-12 230023404 Länstrafiken i Väst 2025-11 19507236 2025-10 19506680 2025-09 19506194 2025-09 2302238670 Svenska Tågkom 2025-07 19505514 2025-06 19505014 2025-06 2302181669 SEB Kort Bank Al Club 2025-06 2302184796 NLC Ferry AB Oy 2025-06 2302186053 Stiftelsen Manna Alla utom två resor hade syfte och namn. En bilaga saknade namn på alla deltagare då det var en studieresa till Finland för de allmänna kurserna i vindeln och umeå. Länstrafiken i Västerbotten saknade namn och syfte då den som reste använde företagskortet istället för appen. Detta är nu åtgärdat.			

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
			2025-06 2302176498 Länstrafiken i Väster AB 2025-06 2302181782 SEB Kort Bank AB - D Club 2025-06 2302185705 SEB Kort Bank AB - D Club 2025-06 2302185885 SEB Kort Bank AB - D Club 2025-06 2302196547 SEB Kort Bank AB - D Club			
			Samtliga fakturor innehöll namn och syfte förutom en. Länstrafiken i Västerbotten saknade samtliga namn då de som reser med företagskortet glömmer att lämna in kvittot. Detta kommer dock att vara åtgärdat nu på grund av ändrade rutiner för köp av biljett hos Länstrafiken.			

Oegentligheter

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
Verksamhetens fordon används felaktigt för privata ändamål	Bedömning saknas Bedömning saknas	Ett bokningssystem är upprättat där samtliga som ska använda skolans fordon skriver upp när, vilka och varför de ska använda skolans fordon	Kontroll av GPS mot bokningslistan för fordon.	Halvår	● Inga brister Procent avvikelser 0 %	
			Analys Storuman: I Storuman har stickprov genomförts av tre resor under perioden Augusti-November. GPS och bokning stämde i samtliga fall. Vindeln: I Vindeln har stickprov genomförts av tre resor under perioden Augusti-November. GPS och bokning stämde i samtliga fall.			

Personal

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
Felaktigheter i löneutbetalningar (semester, tillägg, tjänstledighet etc.)	 Medel (6) 2. Lindrig 3. Hög	Löneistor kontrolleras månatligen och sparas digitalt hos respektive rektor	Kontroll av att rektorerna har sparat lönelistorna.	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
Kvalitetsbrister i arbetsmiljö	 Hög (9) 3. Kännbar 3. Hög	Rektor tillsammans med skyddsombud samt arbetsplatsombud kommer överens under VSG-möten vilka arbetsplatser det ska genomgå skydds rond	Kontroll av samverkansprotokoll så att det förekommer minst en skydds rond per termin avseende både fysisk och psykosocial arbetsmiljö.	Halvår	 Vissa brister Procent avvikelser 50 %	
			Analys Skydds rond genomförd i Vindeln. Brandsläckare utbytta och uppdaterat utrymningsskyltar. Skydds rond har inte genomförts i Storuman, den är flyttad till Januari 2026.			

Verksamhetens genomförande

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
Felaktig statsbidragsanvändning	 Låg (1) 1. Försumbar 1. Låg	Rektor följer systematiskt och fortlöpande upp verksamheten och	Kontroll av schemalagd tid	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
		förhåller sig till: - Region Västerbottens tillsynsplan för intern kontroll. -Den studeranderättsliga standarden inklusive handlingsplaner. - Beslutade villkor för statsbidrag till folkhögskolor.	Analys Vindeln: Samtliga kursers scheman har gåtts igenom och uppfyller kraven från folkbildningsrådet. Storuman: Samtliga kursers scheman har gåtts igenom och uppfyller kraven från folkbildningsrådet.			
Bristande kvalitetssäkring av verksamheten	 Låg (1) 1. Försumbar 1. Låg	Rektor följer kontinuerligt och systematiskt upp verksamheten och dess kurser med hjälp av bland annat: ORS/SRS, Antagningsprocess, folkhögskoleenkät, egen kvalitetsenkät, Region Västerbottens tillsynsplan för intern kontroll, kursutvärdering, arbete med studeranderättslig standard och nämndplan.	Analys av ORS - mätningarna genomförs	År	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
			Analys Genomgång av ORS genomfördes under vindeln och storumans personaldagar 2-3 Juni			
Bristande kunskap om styrdokument	 Medel (6) 3. Kännbar 2. Medelhög	Rektor följer upp verksamheten med hjälp av bland annat: - Mentorskap för	Kontroll av att informationen i läraportalen är relevant	Halvår	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Korrigerande åtgärder
		nyanställda. - APT (information om styrdokument). - Lärträffar. - ämneslag. - Teamträffar.	Analys Samtliga dokument uppdaterade			
Brister i myndighetsutövning	 Medel (4) 2. Lindrig 2. Medelhög	Rektor följer upp verksamheten med hjälp av bland annat: - Ämneslärarträffar. - Teamträffar. - Kursföreländarträffar. - Kvalitetsteam.	Kontroll av att motsvarandebegreppet diskuteras bland personalen	År	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
			Analys Allmän kurs arbetar kontinuerligt i dialog tillsammans kring motsvarandebegreppet.			
Risk för brott mot demokrati villkor	 Låg (1) 1. Försumbar 1. Låg	Skolan arbetar systematiskt och kontinuerligt med och i demokratiska processer genom bland annat: - Demokratiteam. - Kontinuerlig fortbildning i lärandeträffar. - Temadagar Demokrati.	Kontroll av att skolan aktivt använder sig av demokratiteamet	År	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
			Analys Demokratiteamet har haft minst ett möte i månaden.			

Aktiva risker och genomförda åtgärder

Intern kontroll handlar om att hantera våra risker genom att anpassa våra arbetssätt. För de risker som inte i det här skedet kan byggas bort genom att anpassa våra arbetssätt 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 arbetssätt. Åtgärderna syftar därför ofta till att skapa förutsättningar till att hantera risken i våra arbetssätt. Kvar på den här listan blir de risker som är av sådan vikt eller typ att de kräver fokuserad hantering.

Bevakade risker