

# Folkhögskolestyrelsen år 2024

# Innehåll

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Sammanfattande analys</b>                                       | <b>3</b>  |
| Resultat                                                              | 3         |
| Styrning och kontroll                                                 | 3         |
| Våra rekommendationer                                                 | 3         |
| <b>2. Bakgrund och genomförande</b>                                   | <b>4</b>  |
| Folkhögskolestyrelsens ansvar enligt kommunallagen                    | 4         |
| Fullmäktiges uppdrag till folkhögskolestyrelsen                       | 4         |
| Iakttagelser i 2023 års granskning                                    | 4         |
| Folkhögskolestyrelsens yttrande över 2023 års granskning              | 4         |
| Syfte och revisionsfrågor                                             | 5         |
| Revisionskriterier                                                    | 5         |
| Granskningens genomförande                                            | 5         |
| <b>3. Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplanering</b>                 | <b>6</b>  |
| Folkhögskolestyrelsens budget och verksamhetsplan                     | 6         |
| <b>4. Folkhögskolestyrelsens styrning och kontroll</b>                | <b>7</b>  |
| Folkhögskolestyrelsens protokoll och sammanträden                     | 7         |
| Folkhögskolestyrelsens ekonomistyrning                                | 7         |
| Folkhögskolestyrelsens följsamhet till reglemente för intern kontroll | 9         |
| Folkhögskolestyrelsens uppföljning av verksamhetsmål                  | 9         |
| <b>5. Uppföljning av rekommendation år 2023</b>                       | <b>10</b> |
| <b>6. Svar på revisionsfrågor</b>                                     | <b>11</b> |
| Rekommendationer                                                      | 11        |
| Bilaga 1                                                              | 12        |

# 1. Sammanfattande analys

## Resultat

Folkhögskolestyrelsen uppfyllde fyra av sina delmål och två delmål var delvis uppfyllda. Styrelsen hade ett underskott på 3,2 miljoner kronor. En del av underskottet var planerat och skulle finansieras av det egna kapitalet då folkhögskolorna fram till år 2024 haft möjlighet att spara överskott mellan åren. Räknar man bort det sparade kapitalet var underskottet 1,3 miljoner kronor, vilket innebär en budgetavvikelse på 9 procent. Mot bakgrund av det ekonomiska resultatet bedömer vi att folkhögskolestyrelsen inte hade tillräckliga resultat.

## Styrning och kontroll

Det ekonomiska underskottet gör att vi även bedömer att folkhögskolestyrelsen under år 2024 endast delvis hade en tillräcklig styrning och kontroll över sitt ansvarsområde. Styrelsen har använt sitt sparade kapital till de ändamål som medlen enligt underlaget till beslutet fick användas till. Att styrelsen trots tillskottet av det sparade kapitalet ändå hade ett underskott mot budget gör att vi bedömer att styrelsen inte har säkerställt god ekonomisk hushållning. Positivt var att styrelsen var aktiv och gav uppdrag till förvaltningschefen att ta fram åtgärder för att ställa om ekonomin.

Styrelsen kan också fortsätta utveckla sin målstyrning. De brister i målstyrningen som revisorerna identifierade år 2023 kvarstår.

Folkhögskolestyrelsen höll sig löpande informerad om verksamhet och ekonomi. Folkhögskolestyrelsen beslutade i hög grad om grundläggande styrdokument för år 2024.

## Våra rekommendationer

Vi rekommenderar folkhögskolestyrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt att utveckla målstyrningen. Det innebär bland annat att styrelsen i delårsrapporten per augusti ska göra en prognos för delmålens måluppfyllelse vid årets slut. En prognos förutsätter att mätningar av indikatorerna är genomförda.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att klara ekonomin.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

## 2. Bakgrund och genomförande

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår också att pröva om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I sin revisionsplan för år 2024 beslutade revisorerna att genomföra en grundläggande granskning av folkhögskolestyrelsen.

### Folkhögskolestyrelsens ansvar enligt kommunallagen

Enligt kommunallagen ansvarar styrelser och nämnder för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige.

### Fullmäktiges uppdrag till folkhögskolestyrelsen

Enligt fullmäktiges reglemente har folkhögskolestyrelsen verksamhetsansvaret för Vindelns och Storumans folkhögskolor. Folkhögskolestyrelsen ska också verka för att uppfylla de mål som anges i förordningen om statsbidrag till folkbildningen.

I regionplanen för år 2024–2027 beslutade regionfullmäktige om sju mål. Fem av dessa mål berörde folkhögskolestyrelsen. Fullmäktige riktade också ett uppdrag till folkhögskolestyrelsen:

| Fullmäktiges mål                                          |
|-----------------------------------------------------------|
| Goda levnadsvillkor                                       |
| Ett attraktivt och hållbart Västerbotten                  |
| Goda arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare            |
| En hållbar miljö- och klimatregion                        |
| Stärkt forskning, utbildning och innovation               |
| Uppdrag från fullmäktige                                  |
| Minska tjänsteresandet med 15 procent jämfört med år 2023 |

Källa: Regionplan år 2024

### Iakttagelser i 2023 års granskning

Revisorerna bedömde att folkhögskolestyrelsen i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll. Styrelsen kunde dock fortsätta utveckla sin målstyrning.

Folkhögskolestyrelsen uppfyllde fem av nio mål från fullmäktige och fyra mål uppfylldes delvis. Styrelsen hade ett överskott på 0,3 miljoner kronor.

### Rekommendationer

- Fortsätt att utveckla målstyrningen. Exempelvis bör styrelsen i delårsrapporten per augusti göra en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut.

### Folkhögskolestyrelsens yttrande över 2023 års granskning

I sitt svar till revisorerna uppgav folkhögskolestyrelsen att en prognos av måluppfyllelsen skulle göras vid delårsrapporteringen per augusti 2024. En analys av

målsättningarna skulle också göras för att säkerställa att målen var rätt satta och möjliga att följa upp på ett bra sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge underlag till revisorerna för deras ansvarsprövning av folkhögskolestyrelsen. För detta har följande revisionsfrågor besvarats i granskningen:

- Har folkhögskolestyrelsen tillräckliga resultat?
- Har folkhögskolestyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll?
- Har folkhögskolestyrelsen en tillräckligt utvecklad redovisning av resultaten?
- Har folkhögskolestyrelsen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning?

Granskningen omfattar inte om folkhögskolestyrelsen säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med regionens delårs- och årsbokslut och redovisas i separata rapporter.

## Revisionskriterier

Vår bedömning av folkhögskolestyrelsens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6, 37-41 §§ samt 7 kap. 5-8 §§
- Fullmäktiges reglemente för folkhögskolestyrelsen
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Regionstyrelsens anvisningar

## Granskningens genomförande

Den grundläggande granskningen av folkhögskolestyrelsen är översiktlig. Granskningen har genomförts av sakkunniga på revisionskontoret. Ingrid Lindberg har varit projektledare.

Revisionskontorets program för grundläggande granskning av nämnd innefattar bland annat granskning av folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan, protokoll, delårsrapporter, årsrapport, ekonomistyrning, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner. Dessutom har vi följt upp tidigare års granskning.

## Rapporten är kvalitetssäkrad

Rapporten har kvalitetssäkrats internt genom att den granskats av sakkunnig på revisionskontoret samt av revisionsdirektören. Alla som blivit intervjuade i granskningen har fått möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

### 3. Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplanering

#### Folkhögskolestyrelsens budget och verksamhetsplan

Folkhögskolestyrelsen har verksamhetsansvar för Vindelns folkhögskola och Storumans folkhögskola. Vindelns folkhögskola finns i Vindeln, Umeå, Åsele och Lycksele. Storumans folkhögskola finns i Storuman, Tärnaby och Örnsköldsvik. Region Västerbottens folkhögskolor samverkar under den gemensamma plattformen Västerbottens folkhögskola. Folkhögskolornas huvuduppdrag är att genom folkbildning göra det möjligt för människor att påverka sin livssituation och skapa engagemang för att delta i samhällsutvecklingen. Folkhögskolestyrelsens vision är att vara Sveriges mest välkomnande folkhögskola.

Fullmäktige anvisade 13,6 miljoner kronor till folkhögskolestyrelsens verksamheter för år 2024. Det var en ökning med 1,7 miljoner kronor jämfört med år 2023. Folkhögskolestyrelsen fördelade 0,4 miljoner kronor till styrelsen, 7,4 miljoner kronor till Vindelns folkhögskola och 5,8 miljoner kronor till Storumans folkhögskola. Budgeten utgjorde drygt 20 procent av folkhögskolornas budgeterade intäkter. Största delen av skolornas intäkter utgörs av statsbidrag från folkbildningsrådet. Folkhögskolestyrelsens totala budget för år 2024 var 51,8 miljoner kronor.

Folkhögskolestyrelsens verksamhetsplan för år 2024 utgick från fullmäktiges mål och målen i förordningen om statsbidrag till folkbildningen. Styrelsen beslutade om sex delmål för att följa upp de fem mål fullmäktige riktat till folkhögskolestyrelsen. Delmålen var inom områden som styrelsen kunde påverka. Delmålen var en kombination av mål och visioner. Ett exempel är målet: *"Västerbottens folkhögskola vill bidra till ett samhälle där du respekteras för den du är. Där du tillåts att växa och ta plats. Därför lovar vi att aldrig vara tysta. Vi utmanar fördomar, normer och invanda mönster. Vi lyssnar och vi agerar. Vi skapar framtid."*

För att följa upp delmålen hade styrelsen beslutat om 15 indikatorer. Samtliga indikatorer var mätbara och hade målvärden för år 2024. Enligt verksamhetsplanen skulle tre indikatorer följas upp halvårsvis och resterande indikatorer skulle följas upp i årsrapporten.

Av verksamhetsplanen framgick att fullmäktige riktat ett uppdrag om att minska tjänsteresandet med 15 procent jämfört med år 2023. Uppdraget var riktat till samtliga nämnder.

#### Vår kommentar

Vår bedömning är att folkhögskolestyrelsens mål är mätbara och i enlighet med fullmäktiges övergripande mål. Folkhögskolestyrelsen har brutit ned fullmäktiges övergripande mål till delmål och indikatorer inom områden som styrelsen genom sina verksamheter har förutsättningar att påverka. Styrelsen kan dock överväga att renodla målen så att målen inte både har karaktären av mål och en vision.

## 4. Folkhögskolestyrelsens styrning och kontroll

### Folkhögskolestyrelsens protokoll och sammanträden

Nämnden har under år 2024 haft fem protokollförda sammanträden. Av tabellen nedan framgår i vilken grad nämnden beslutade om grundläggande styrdokument.

| Styrdokument                                                           | Beslut | Vår kommentar                   |
|------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------|
| Budgetunderlag för år 2024                                             | Ja     | 2023-09-12, § 34 (FHS 74-2023)  |
| Verksamhetsplan för år 2024                                            | Ja     | 2023-12-11, § 45 (FHS 101-2023) |
| Budget för år 2024                                                     | Ja     | 2023-12-11, § 45 (FHS 101-2023) |
| Internkontrollplan för år 2024                                         | Ja     | 2024-02-23, § 8 (FHS 19-2024)   |
| Delegationsordning                                                     | Ja     | 2020-09-25, § 44 (FHS 10-2020)  |
| Rutin för att anmäla delegationsbeslut till folkhögskolestyrelsen      | Ja     | 2019-05-08, § 23                |
| Dokumenthanteringsplan                                                 | Ja     | 2020-02-21, § 7 (FHS 12-2020)   |
| Riktlinje för ärendeberedning inom folkhögskolestyrelsens ansvarområde | Ja     | 2022-04-07, § 27 (FHS 29-2022)  |
| Delårsrapport per augusti 2024                                         | Ja     | 2024-09-12, § 29 (FHS 83-2024)  |
| Årsrapport för år 2024                                                 | Ja     | 2025-03-12, § 6 (FHS 7-2025)    |

Under året fick styrelsen information om ekonomi och verksamhet; bland annat rektorsbyte i Vindeln, status på fastigheterna i Vindeln och minskande antal deltagare på allmän kurs i Vindeln.

Styrelsen fick också information om en utredning av möjlig sammanslagning av Vindelns och Storumans folkhögskolor. Utredningen ska vara slutförd under slutet av 2025, inför folkhögskolestyrelsens beslut i ärendet.

#### Vår kommentar

Folkhögskolestyrelsen beslutade om ett flertal viktiga styrdokument för år 2024. Styrelsen höll sig löpande informerad om ekonomi och verksamhet.

### Folkhögskolestyrelsens ekonomistyrning

I följande avsnitt redogör vi för folkhögskolestyrelsens agerande i samband med budget och ekonomiska rapporter under år 2024.

#### *Folkhögskolestyrelsen bedömde att det var osäkert om budgeten var tillräcklig*

I sitt budgetunderlag för år 2024 bedömde folkhögskolestyrelsen att det var osäkert om verksamheten skulle kunna bedrivas inom den föreslagna budgeten. Styrelsen menade att resurserna hade urholkats och att nivån på statsbidragen var osäker. För att uppnå en hållbar ekonomi uppgav styrelsen att den arbetade aktivt med omställning och långsiktig hållbarhet.

I underlaget uppgav styrelsen att det var tre områden som styrelsen planerade att utveckla; digitalisering, en lärande organisation och tillitsbaserat ledarskap och styrning.

### **Folkhögskolestyrelsen hade ett betydande underskott vid årets slut**

Under år 2024 fick folkhögskolestyrelsen ekonomiska rapporter i samband med sina sammanträden.

| Månad    | Avvikelse mot budget, miljoner kronor |
|----------|---------------------------------------|
| April    | 1,1                                   |
| Augusti  | 1,4                                   |
| December | -3,2                                  |

Källa: Delårs- och årsrapporter till folkhögskolestyrelsen år 2024

I samband med delårsrapporten per april 2024 hade folkhögskolestyrelsen ett överskott på 1,1 miljoner kronor. Vid delårsrapporten per augusti 2023 hade styrelsen ett överskott på 1,4 miljoner kronor. Styrelsen bedömde dock att det skulle bli ett visst underskott vid årets slut. Styrelsen preciserade inte hur stort underskottet skulle bli. Styrelsen bedömde att Storumans folkhögskola skulle ha ett överskott medan Vindelns folkhögskola skulle ha ett underskott. Förklaringen till underskottet var dels en övertalighet dels lägre beläggning på internatet i Vindeln men även att Vindelns folkhögskola hade färre deltagare på allmän kurs än planerat. Enligt styrelsen berodde storleken på underskottet bland annat på hur stort antal deltagarveckor Vindeln skulle hinna få in. Enligt delårsrapporten riskerade styrelsen att få betala tillbaka ungefär 0,5 miljoner kronor i statliga medel på grund av det minskade antalet deltagare. Styrelsen gav folkhögskolechefen i uppdrag att i samband med fastställande av utbildningslistan för läsåret 2025/2026 återkomma med en analys och åtgärdsplan för Vindelns utbildningar.

I årsrapporten redovisade styrelsen ett samlat underskott för båda skolorna mot budget med 3,2 miljoner kronor, vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 23 procent. En del av underskottet var planerat och skulle finansieras av det sparade egna kapitalet då folkhögskolorna i enlighet med ett tidigare beslut av regionstyrelsen har haft möjlighet att spara överskott för att använda kommande år. Enligt underlag till beslutet kan överskottet användas till personalfrämjande åtgärder eller andra åtgärder av engångskaraktär, förutsatt att målen för verksamheten är uppfyllda. Från och med år 2025 har regionstyrelsen beslutat att denna möjlighet upphör. Folkhögskolestyrelsen hade inför år 2024 ett sparat kapital från tidigare år på 2,7 miljoner kronor. I bilaga till årsrapporten redovisade folkhögskolestyrelsen kostnader för 1,9 miljoner kronor, som skulle finansieras av det sparade kapitalet. Styrelsen förklarade att medlen använts till personalfrämjande insatser. Det handlade bland annat om coachutbildningar, personaldagar, datorer, inredning och renovering på de båda skolorna. Räknar man bort dessa kostnader var underskottet 1,3 miljoner, vilket innebär en budgetavvikelse på 9 procent. Styrelsen uppgav i årsrapporten att bemanningen skulle anpassas för att klara ekonomin.

Det största underskottet fanns inom Vindelns folkhögskola på cirka 2,6 miljoner kronor, varav cirka 1,2 miljoner avsåg kostnader som skulle tas från det sparade kapitalet. Det resterande underskottet på cirka 1,5 miljoner berodde enligt styrelsen på en övertalighet där en person behövt köpas ut samt att det planerade antalet deltagarveckor inte hade uppnåtts. Det minskade antalet deltagarveckor innebär att styrelsen behöver betala tillbaka drygt en miljon kronor till staten. Styrelsen förklarade inte varför återbetalningen blev högre än prognosen i augusti.



Storumans folkhögskola hade ett underskott på 0,8 miljoner kronor där 0,7 miljoner avsåg kostnader som det egna kapitalet skulle täcka. Resterande underskott var 42 tusen kronor och berodde enligt styrelsen på övertalighet.

### Vår kommentar

Folkhögskolestyrelsen var aktiv i den ekonomiska styrningen och uppföljningen under år 2024 och lämnade uppdrag att ta fram åtgärder för att förbättra ekonomin. Vid årets slut hade folkhögskolestyrelsen dock ett betydande underskott. Underskottet var högre än prognosen i augusti då styrelsen bedömde att det skulle bli ett visst underskott på grund av att Vindelns folkhögskola riskerade att få betala tillbaka statsbidrag på 0,5 miljoner kronor till staten. Återbetalningen blev på drygt en miljon kronor.

Styrelsen har använt det sparade kapitalet till de ändamål som medlen enligt beslutet fick användas till. Att styrelsen trots tillskottet av det sparade kapitalet ändå hade ett underskott mot budget gör att vi bedömer att styrelsen inte har säkerställt god ekonomisk hushållning.

Styrelsen behöver fortsätta att noggrant följa den ekonomiska utvecklingen och vidta åtgärder för att undvika fortsatta underskott.

## Folkhögskolestyrelsens följsamhet till reglemente för intern kontroll

Vi har granskat folkhögskolestyrelsens följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll. I bilaga 1 redovisar vi våra samlade iakttagelser.

Folkhögskolestyrelsens internkontrollplan för år 2024 består av sju kontroller. Av internkontrollplanen framgår inte tydligt hur kontrollerna ska genomföras eller i vilken omfattning. I samband med årsrapporten redovisade styrelsen resultatet av alla sju kontroller. Folkhögskolestyrelsen bedömde att den interna kontrollen var acceptabel. Av uppföljningen framgick att fyra kontroller inte visade på några brister och att tre kontroller hade visat vissa brister. Exempelvis saknade tre av tio kontrollerade resefakturer uppgift om syfte och två av tio fakturer saknade uppgift om namn på deltagare. Av uppföljningen framgick vilka åtgärder som förvaltningen hade vidtagit eller föreslog att vidta för att åtgärda de identifierade bristerna.

### Vår kommentar

Folkhögskolestyrelsen uppfyllde i huvudsak kraven i regionfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

## Folkhögskolestyrelsens uppföljning av verksamhetsmål

### Delårsrapporten per augusti 2024

Folkhögskolestyrelsen har i enlighet med fullmäktiges anvisningar beslutat om en delårsrapport för år 2024. Styrelsen gjorde ingen prognos i delårsrapporten per augusti för vart och ett av de sex delmål styrelsen beslutat om. Enligt verksamhetsplanen skulle tre indikatorer följas upp i delårsrapporten. I delårsrapporten bedömde styrelsen att sex indikatorer var uppfyllda och att två indikatorer inte var uppfyllda. Resterande sju indikatorer saknade bedömning då de inte hade någon mätning. Styrelsen bedömde trots det att sammantaget 14 av 15 indikatorer kunde vara uppfyllda vid årets slut.

### Årsrapporten

I årsrapporten gör styrelsen den samlade bedömningen att styrelsen hade uppnått större delen av sina mål. Styrelsen bedömde att fyra delmål uppfylldes och två delmål uppfylldes delvis. Av de underliggande indikatorerna var 12 uppfyllda och tre delvis uppfyllda.

I årsrapporten kommenterade styrelsen orsakerna till avvikelser från måluppfyllelsen för respektive mål och beskrev planerade eller vidtagna åtgärder.

### Uppföljning av fullmäktigeuppdrag

I årsrapporten redovisade folkhögskolestyrelsen uppdraget från fullmäktige om att minska kostnaden för tjänsteresor med 15 procent. Enligt redovisningen var uppdraget avklarat. Kostnaderna för tjänsteresor hade minskat från 1 385 tusen kronor år 2023 till 1 035 tusen kronor år 2024. Det var en minskning med 25 procent.

### Vår kommentar

Redovisningen i delårsrapporten hade brister. Det saknades en prognos om delmålen skulle uppnås vid årets slut. Det var också otydligt vad prognosen för indikatorerna grundade sig på och vad det betyder att en indikator kan uppnås.

## 5. Uppföljning av rekommendation år 2023

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad folkhögskolestyrelsen vidtog tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationen i 2023 års granskning.

| Rekommendatione<br>2023 års granskning                                                                                                         | Tillräckliga<br>åtgärder | Vår kommentar                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fortsätt att utveckla målstyrningen. Exempelvis bör styrelsen i delårsrapporten per augusti göra en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut. | Nej                      | Redovisningen av måluppfyllelsen i delårsrapporten per augusti är otydlig. Styrelsen gör ingen prognos av delmålens resultat vid årets slut och det är otydligt vad prognosen för indikatorerna grundar sig på. |

### Vår kommentar

Bristerna vi identifierat i granskningen år 2023 kvarstår.

## 6. Svar på revisionsfrågor

| Revisionsfråga                                                                                                 | Vår kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Har folkhögskolestyrelsen tillräckliga resultat?                                                               | Nej. Fyra delmål uppfylldes helt och två delmål uppfylldes delvis. Styrelsen redovisade ett underskott på 1,3 miljoner kronor om man räknar bort den del av underskottet som möts av det egna kapitalet. Mot bakgrund av det stora underskottet bedömer vi att resultaten inte är tillräckliga.                                                            |
| Har folkhögskolestyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll?                                           | Delvis <ul style="list-style-type: none"><li>• Målstyrningen kan utvecklas.</li><li>• Styrelsen var aktiv i den ekonomiska styrningen och planerade åtgärder för att minska underskott. Styrelsen gjorde dock ingen bedömning om storleken på underskottet vid årets slut.</li><li>• Styrelsen beslutade om ett flertal väsentliga styrdokument.</li></ul> |
| Har folkhögskolestyrelsen haft en tillräckligt utvecklad redovisning av resultaten?                            | Nej. Vid delårsrapporten per augusti gjorde inte styrelsen någon prognos om måluppfyllelsen vid årets slut för respektive delmål. Det var också otydligt om styrelsens prognos för indikatorerna grundade sig på mätningar och vad bedömningen att en indikator kan uppnås betyder.                                                                        |
| Har folkhögskolestyrelsen agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning? | Nej. Bristerna i redovisningen av målen vid delårsrapporten per augusti kvarstår.                                                                                                                                                                                                                                                                          |

### Rekommendationer

Vi rekommenderar nämnden att arbeta med följande områden:

- Fortsätt att utveckla målstyrningen. Det innebär bland annat att styrelsen i delårsrapporten per augusti ska göra en prognos för delmålen måluppfyllelse vid årets slut. En prognos förutsätter att mätningar av indikatorerna är genomförda.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att klara ekonomin.

Umeå den 20 mars 2025

Ingrid Lindberg  
Certifierad kommunal revisor

Revisionskontoret  
Region Västerbotten

## Bilaga 1

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad vi bedömer att folkhögskolestyrelsen för år 2024 uppfyllde kraven i fullmäktiges reglemente för intern kontroll. Vi har utgått från regionstyrelsens tillämpningsanvisningar för arbetet med intern kontroll och från revisionskontorets granskningsprogram för intern kontroll.

| Revisionsfråga                                                                                              | Bedömning | Vår kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Riskanalys och internkontrollplan                                                                           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1. Har nämnden säkerställt att det finns dokumenterade riskbedömningar?                                     | Ja        |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?                                                           | Ja        | 2024-02-23, § 8 (FHS 19-2024)                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3. Har nämnden säkerställt att internkontrollplanen är ändamålsenlig?                                       | Delvis    | Internkontrollplanen uppfyller de formella kraven i fullmäktiges reglemente. Det framgår dock inte hur kontrollerna ska genomföras eller i vilken omfattning. En av kontrollerna lämpar sig inte heller i en internkontrollplan utan kan med fördel göras genom löpande uppföljning. |
| Uppföljning                                                                                                 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 4. Har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll?                                                       | Ja        | 2025-03-12, § 8 (FHS 9-2025)                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5. Har nämnden säkerställt att kontrollerna i internkontrollplanen är genomförda med tillräcklig kvalitet?  | Delvis    | Det finns brister i metoder. Exempelvis är omfattningen av genomförda kontroller begränsad.                                                                                                                                                                                          |
| 6. Har nämnden bedömt resultatet av uppföljningen av intern kontroll?                                       | Ja        | Folkhögskolestyrelsen bedömde att den interna kontrollen var acceptabel.                                                                                                                                                                                                             |
| 7. Har nämnden beslutat om tillräckliga åtgärder i händelse av att den interna kontrollen visat på brister? | Ja        | Vår bedömning är att de åtgärder som föreslås i uppföljningen är tillräckliga.                                                                                                                                                                                                       |