

Tillsynsrapport för intern kontroll

Tertial 3 2024

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

I samband med årsrapporten görs en bedömning av Folkhögskolestyrelsens interna kontroll som helhet utifrån de genomförda granskningarna. Förvaltningschefen bedömer det samlade resultatet för samtliga granskningar. Bedömningen sker utifrån graderingen *god intern kontroll*, *acceptabel intern kontroll* eller *bristande intern kontroll*.

Viktiga resultat och övrigt av betydelse redovisas nedan under årlig bedömning.

3 Årlig bedömning

Förvaltningschefens bedömning för år 2024 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 återrporterats.

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 icke kalenderbokad resa som därmed inte stämde överens med GPS samt 3) en ej genomförd skyddsron 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 uppmärksammats 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	 Inga brister Procent avvikelser 0 %	
		Analys Inga brister			

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	 Vissa brister Procent avvikelser 50 %	Uppföljning vid rektorsmötet i mars respektive oktober.  Klar Slutdatum 2024-12-31
		Analys Storumans folkhögskola har inte genomfört skydds rond två. Den är flyttad till januari 2025.			

Redovisning



Redovisning

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



Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder																																																	
utlägg	3. Stor	<p>Analys</p> <table border="1"> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-12-10</td> <td>2024-12-10</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-12-02</td> <td>2024-12-02</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-11-30</td> <td>2024-11-30</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-11-27</td> <td>2024-11-27</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-11-14</td> <td>2024-11-14</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> </table> <p>Kontrollen kunder genomförs utan anmärkningar.</p> <table border="1"> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-12-17</td> <td>2024-12-17</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-11-12</td> <td>2024-11-13</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-11-07</td> <td>2024-11-10</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-11-06</td> <td>2024-11-06</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> <tr> <td>[Redacted]</td> <td>2024-10-08</td> <td>2024-10-08</td> <td>[Redacted]</td> <td>Utlägg</td> </tr> </table> <p>Kontrollen kunder genomförs utan anmärkningar.</p>	[Redacted]	2024-12-10	2024-12-10	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-12-02	2024-12-02	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-11-30	2024-11-30	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-11-27	2024-11-27	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-11-14	2024-11-14	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-12-17	2024-12-17	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-11-12	2024-11-13	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-11-07	2024-11-10	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-11-06	2024-11-06	[Redacted]	Utlägg	[Redacted]	2024-10-08	2024-10-08	[Redacted]	Utlägg		
[Redacted]	2024-12-10	2024-12-10	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-12-02	2024-12-02	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-11-30	2024-11-30	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-11-27	2024-11-27	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-11-14	2024-11-14	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-12-17	2024-12-17	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-11-12	2024-11-13	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-11-07	2024-11-10	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-11-06	2024-11-06	[Redacted]	Utlägg																																																		
[Redacted]	2024-10-08	2024-10-08	[Redacted]	Utlägg																																																		
Ofullständig redovisning av resor, konferenser och utbildning	 Medel 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 50 %	Påminnelse  Klar Slutdatum 2024-01-19																																																	

Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder																																								
		<p>Analys</p> <table border="1"> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>2 094,53</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>10 064,29</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>10 064,29</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>28 408,00</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>4 244,53</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> </table> <p>Alla utom en faktura innehöll namn på resande. En av resorna saknade syfte. Ett uppmärksammande men inte en felaktighet var att tre av fakturorna tillhörde samma resa men bara en av fakturorna innehöll syftesdokumentationen som bilaga. Men med den fakturan framkom syftet även med de två andra fakturorna.</p> <table border="1"> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>510,39</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>13 800,36</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>1 000,00</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>1 000,00</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> <tr> <td>2024-12</td> <td>[Redacted]</td> <td>862,29</td> <td>https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v</td> </tr> </table> <p>Två fakturor saknade syfte. En faktura saknade namn.</p>	2024-12	[Redacted]	2 094,53	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	10 064,29	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	10 064,29	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	28 408,00	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	4 244,53	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	510,39	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	13 800,36	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	1 000,00	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	1 000,00	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v	2024-12	[Redacted]	862,29	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v			
2024-12	[Redacted]	2 094,53	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	10 064,29	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	10 064,29	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	28 408,00	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	4 244,53	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	510,39	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	13 800,36	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	1 000,00	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	1 000,00	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										
2024-12	[Redacted]	862,29	https://verinfo.vll.se/VerInfo.aspx?v																																										

Statistik till SCB




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


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 %	
		Analys Vindeln: Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor genomfördes vid Vindelns folkhögskola i november. Lärartätheten visade sig hålla godkänd nivå. Storuman: Kontroll av lärartäthet kontra deltagarveckor genomfördes vid Storumans folkhögskola i november. Lärartätheten visade sig hålla godkänd nivå.			

Följsamhet till lagar och regler

förvärva i verksamhet

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 17 %	Uppföljning av bussarna  Klar Slutdatum 2024-03-15
		Analys Vindeln: I Vindeln har stickprov genomförts av tre resor under perioden Augusti-November. GPS och bokning stämde i samtliga fall. Storuman: I Storuman har tre stickprov genomförts varav 1 bokning inte fanns i kalendern. Det var en godkänd resa som inte fanns i kalendern.			


Risk	Riskvärde	Kontrolltester	Periodicitet	Resultat	Åtgärder
					Åtgärd buss BXF  Klar Slutdatum 2024-09-30

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

Process/ Policy	Underprocess/ Arbetsinstruktion	Risk	Riskvärde
Uppföljningsprocessen	Hantering av budgetavvikelser	Risk att budgetavvikelser inte leder till att tillräckliga åtgärder vidtas	 Hög 3. Kännbar 3. Stor