

Rapport 2021
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2022

Region Kalmar län

Basgranskning

Folkhögskolestyrelsen



Building a better
working world

Innehåll

Sammanfattning.....	2
1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Genomförande och avgränsningar.....	4
1.4. Ansvarig nämnd/styrelse.....	4
1.5. Revisionskriterier.....	5
2. Granskningsresultat.....	8
2.1. Organisation	8
2.2. Mål, uppdrag och uppföljning	8
2.3. Ekonomisk uppföljning.....	10
2.4. Intern kontroll och riskanalys	10
2.5. Beslutsunderlag och protokoll	11
3. Svar på revisionsfrågor samt rekommendationer	12
Källförteckning.....	14
Bilaga 1: Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2021	15

Sammanfattning

EY har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en basgranskning av folkhögskolestyrelsen. Den sammanfattande bedömningen är att styrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt haft en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer utifrån intervjuer att det finns en ansvarsfördelning i organisationen. I reglementet framgår att styrelsen får delegera beslut. Det är dock en brist att styrelsen inte har fastställt någon delegationsordning som reglerar vilka beslut som enskilda ledamöter, presidiet eller anställda har rätt att fatta. En avsaknad av delegationsordning innebär också att beslut som är grundade i styrelsens ansvar inte återrapporteras till styrelsen och därmed finns det en risk för bristande insyn.

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt. Bedömningen görs mot bakgrund av att 14 av 22 mått uppnås 2021.

Enligt riktlinjen för målstyrning ska uppföljning och avstämning av mått och aktiviteter ske regelbundet under året. Vi bedömer att styrelsen delvis har säkerställt att uppföljning sker i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt. Styrelsen har inte upprättat någon delårsrapport per sista april, vilket ska göras enligt regionens styrmodell. Mycket av den uppföljning som sker avseende verksamheten sker inom ramen för regionala utvecklingsnämnden.

Det finns målsättningar som inte har uppnått målvärdet under året, utan att det har vidtagits några åtgärder. Styrelsen bör agera tydligare på den här informationen för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges målsättningar.

Styrelsen tar inte upp någon ekonomisk redovisning för beslut. Nuvarande arbetssätt innebär att ledamöterna får information om ekonomin, via dragningarna i regionala utvecklingsnämnden. Däremot finns det ingen formell möjlighet för ledamöterna i regionala utvecklingsnämnden att vid behov besluta om åtgärder.

Vår bedömning är att det inte är tydliggjort i reglemente eller riktlinjer om folkhögskolestyrelsens ansvar visavi regionala utvecklingsnämndens ansvar. Med anledning därav går arbetet med intern kontroll och riskanalys inte att bedöma.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas folkhögskolestyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra hur beslut ska delegeras, det vill säga vilka beslut som kan fattas på delegation samt vem som är delegat i dessa fall
- ▶ Säkerställa att uppföljning av verksamhetsplanen sker i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt, det vill säga två delårsrapporter och en verksamhetsberättelse
- ▶ Initiera ett arbete med att förtydliga reglemente, riktlinjer och rutiner, i syfte att förslå för fullmäktige att besluta om nytt reglemente där ansvarsfördelningen mellan folkhögskolestyrelsen och regionala utvecklingsnämnden förtydligats

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppgift att ta fram underlag för den årliga ansvarsprövningen. Det görs i den så kallade årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning. De fördjupade granskningarna tas fram, beslutas och prioriteras efter en riskanalys. Granskning av delårsrapport och årsredovisning görs varje år och utföraren upphandlas och granskar utifrån det ekonomiska perspektivet. Den verksamhetsmässiga delen granskas av revisionskontoret. Den grundläggande granskningen sker löpande över året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av revisionsdialoger och dokumentgranskning. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan denna basgranskning är en insats som är tidsbegränsad och ett komplement till den övriga granskningen.

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen innebär bland annat frågor avseende hur styrelse och nämnder har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och om de brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler i verksamheten. Har styrelse och nämnder genomfört en egen riskanalys? Sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid avvikelser? Finns en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering? Finns det ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende såväl verksamhet som ekonomi? Finns det tydliga beslutsunderlag och protokoll?

I folkhögskolestyrelsens reglemente framgår att folkhögskolestyrelsen ansvarar för Region Kalmar läns folkhögskolor och har i uppgift att bland annat tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de av huvudmannen fastställda målen.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet är att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, bolag och förbund. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning som till exempel revisionsdialog bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen.

Denna granskning är en del av den årliga granskningen av regionen som görs av revisionen och kommer att ingå som en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och har en tillräcklig intern kontroll. Den övergripande revisionsfrågan lyder: *Har revisionsobjekten bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och har den interna kontrollen varit tillräcklig?*

Inom ramen för granskningen besvaras ett antal revisionsfrågor. Frågorna kan delas in i följande kategorier:

Organisation

- ▶ Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?

Ekonomi

- ▶ Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- ▶ Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?

Mål

- ▶ Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens, ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?
- ▶ Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?
- ▶ Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- ▶ Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?

Intern kontroll

- ▶ Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- ▶ Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs

Övrigt

- ▶ Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- ▶ Hur har revisionsobjektet hanterat eventuella rekommendationer som har getts under 2019-2021?

1.3. Genomförande och avgränsningar

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Dokumentstudierna har bland annat omfattat för regionen centrala styrdokument så som reglementen och arbetsordning, riktlinje för målstyrning samt Regionplan 2021. Vidare har vi tagit del av handlingar och protokoll från aktuella styrelser och nämnder. Bland ärendena har vi fäst extra vikt vid verksamhetsplan, uppföljningar av verksamhet och ekonomi i form av månadsrapporter och delårsrapporter samt intern kontrollplan.

Intervjuer har genomförts med tjänstepersoner i aktuell förvaltning samt styrelsens/nämndens presidium.

1.4. Ansvarig nämnd/styrelse

I denna rapport presenteras granskningen för folkhögskolestyrelsen.

Motsvarande rapporter har också lämnats för regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, regionala utvecklingsnämnden och patientnämnden.

Svar på revisionsfrågan avseende hantering av rekommendationer som getts under 2019-2020 framgår av appendix.

1.5. Revisionskriterier

1.5.1. Kommunallagen (2017:725) 6 kap

Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

1.5.2. Förvaltningslagen (2017:900)

I förvaltningslagen § 5-8 anges att legalitet, objektivitet och proportionalitet, service, tillgänglighet och samverkan utgör grunderna för god förvaltning.

1.5.3. God revisionsd i kommunal verksamhet

God revisionsd i kommunal verksamhet avser granskning och prövning av de som ansvarar för beredning, verkställighet och förvaltning inom det kommunala ansvarssystemet. God revisionsd i kommunal verksamhet omfattar alla revisionsuppdrag till vilka fullmäktige utser revisorer.

Revisorernas uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsd. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- ▶ grundläggande granskning
- ▶ fördjupad granskning
- ▶ granskning av delårsrapport och årsredovisning

I god revisionsd framgår det att den grundläggande granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen innehåller:

- ▶ granskning av måluppfyllelse
- ▶ granskning av intern styrning och kontroll

Inom den grundläggande granskningen för revisorerna bland annat dialog om styrelsens eller nämndens styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelsen. Granskningen av delårsrapport och årsredovisning presenteras i särskilda revisionsrapporter.

1.5.4. Regionplan 2021-2023 för Region Kalmar län

Region Kalmar läns vision lyder "Tillsammans för ett friskare, tryggare och rikare liv". Regionplanen är vägledande för förvaltningarnas verksamhetsplaner, mått och aktiviteter.

Fullmäktige har fastställt fyra övergripande målområden med sammanlagt fem långsiktiga mål med tillhörande mått ¹:

1. Nöjda invånare och samarbetspartners
2. Hållbar utveckling i hela länet

¹ Målen mäts genom mått med tillhörande målvärden.

3. Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet
4. En av Sveriges bästa arbetsplatser
5. God ekonomisk hushållning

Respektive mått har ett definierat målvärde för 2021 samt på lång sikt.

Uppföljning av Region Kalmar läns mål sker per tertial i samband med verksamhetsdialoger, delårsrapporter och i samband med årsredovisning. Samtliga förvaltningar ska upprätta en verksamhetsberättelse.

Verksamheterna ska löpande följa resultatet i förhållande till uppsatta mål.

Genom regionplanen beslutas också ett tiotal uppdrag för 2021, vilka riktar sig till förvaltningsorganisationen. Dessa formuleras som redovisningar eller utredningar, så som exempelvis "Utreda långsiktigt upplägg och finansiering av eHealth Arena" och "Redovisa strategi för Kulturella kreativa näringar". Regionplanen innehåller fyra uppdrag som beslutats i tidigare regionplaner men som ska redovisas under 2021.

1.5.5. Struktur för Region Kalmar läns verksamhetsuppföljning

I Regionplanen för 2021-2023, finns också återgivet den struktur för verksamhetsuppföljningen som verksamheten normalt följer. Där framgår nedan om rapportering, avvikelser och årsredovisning.

Nämnderna ansvarar för att utarbeta förslag till verksamhetsplan för verksamheten inom sitt ansvarsområde.

Månadsrapporter

Regionstyrelsen och nämnderna ska upprätta kortfattade ekonomiska månadsrapporter i enlighet med upprättad plan för uppföljning. Nämndernas månadsrapporter överlämnas till regionstyrelsen för information och eventuella åtgärdande.

Delårsrapporter

Regionstyrelsen och nämnder upprättar två delårsrapporter under året, per april och augusti.

Avvikelser

Innan styrelsen tar ställning till månadsrapporter och delårsrapporter ska avvikelser i förhållande till budget och mål skriftligen förklaras. I de fall månadsrapporten eller delårsrapporten visar på prognostiserat underskott eller avvikelser i förhållande till budget ska åtgärder vidtas för att nå ett budgeterat resultat.

Årsredovisning

Regionstyrelsen och nämnderna upprättar årsredovisningar utifrån de anvisningar som regionstyrelsen lämnar och enligt vad som anges i lagen om kommunal redovisning. Årsredovisningen innehåller resultatredovisning i form av måluppfyllelse.

1.5.6. Riktlinje intern kontroll, 2020-09-23

I september 2020 beslutade regionfullmäktige att godkänna revidering av Riktlinje för intern kontrollarbetet vilken gäller för arbetet inför och under 2021. I riktlinjen upprepas bland

annat vad som åligger styrelsen och nämnderna enligt kommunallagen (6 kap. 6 §), det vill säga att de ska ansvara för att verksamheten inom sina ansvarsområden bedrivs i enlighet med de krav som ställs på verksamheten och att en tillräcklig intern kontroll upprätthålls.

Det framgår vidare att så väl styrelsen som nämnderna, i samband med uppföljningen vid del- och helår, ansvarar för att "vid behov göra en bedömning av om den interna kontrollen är tillräcklig". Om ansvaret för uppföljningen står att "Varje förvaltningschef ska inom sin förvaltning ansvara för att uppföljning och utvärdering av kontrollaktiviteter och åtgärder sker. Rapportering ska ske i samband med uppföljningen vid delår i augusti och vid helår."

1.5.7. Reglemente för folkhögskolestyrelsen, 2018-10-03

Reglementet är fastställt av regionfullmäktige (dåvarande landstingsfullmäktige) 3 oktober 2018. I reglementet framgår att folkhälsostyrelsen ansvarar för Region Kalmar läns folkhögskolor och har i uppgift att:

- ▶ Tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de av huvudmannen fastställda målen,
- ▶ Vårda och utveckla respektive folkhögskolas verksamhetsprofil,
- ▶ Upprätthålla och utveckla respektive skolas nätverk både lokalt och med andra intressenter,
- ▶ Upprätta planer och årsbudget enligt särskilda anvisningar,
- ▶ Upprätta policydokument kring skolornas verksamhet för kursdeltagare med funktionsnedsättning och personer som har invandrat och som har brister i svenska språket,
- ▶ Avge årsredovisning till folkbildningsrådet,
- ▶ Lämna redovisning till specialpedagogiska skolmyndigheten,
- ▶ Utifrån riktlinjer från folkbildningsrådet (fbr) upprätta studeranderättslig standard,
- ▶ På begäran av folkhögskolornas studeranderättsliga råd (fsr) avge yttranden i studeranderättsliga tvister,
- ▶ Genom uppföljning och utvärdering följa skolornas verksamhet samt att upprätta delårsbokslut, bokslut, årsredovisningar m.m. Enligt särskilda anvisningar,
- ▶ Utföra revision av skolornas verksamhet.

Folkhögskolestyrelsen sammanträder på tid som folkhögskolestyrelsen årligen beslutat om och protokoll ska föras vid sammanträdena. Folkhögskolestyrelsen består av regionala utvecklingsnämndens elva ledamöter och fem ersättare. Handläggning av ärenden får endast ske om fler än hälften av ledamöterna är närvarande.

2. Granskningsresultat

2.1. Organisation

2.1.1. Uppdrag och ansvar

Folkhögskolestyrelsens ansvar framgår av reglementet. Reglementet innehåller ett avsnitt om delegering. I avsnittet framgår att styrelsen får uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller ersättare i styrelsen eller en anställd hos Region Kalmar län att på folkhögskolestyrelsens vägnar besluta i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Folkhögskolestyrelsen beslutar för varje uppdrag hur beslut som fattas med stöd av uppdraget ska anmälas till styrelsen.

Styrelsen har inte beslutat om någon delegationsordning som reglerar vem som har rätt att fatta beslut i olika former av ärenden.

Tjänstepersonerna inom folkhögskolestyrelsens verksamhet är organiserade inom regionala utvecklingsförvaltningen. Regionala utvecklingsnämnden har beslutat om en delegationsordning för nämndens (och förvaltningens) verksamhet.

Det är samma ledamöter i både folkhögskolestyrelsen och regionala utvecklingsnämnden vilket uppges förenkla arbetet samt underlättar informationsspridning. Nämnden och styrelsen har sammanträden på samma dagar för att främja en enhetlig rapportering.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer utifrån intervjuer att det finns en ansvarsfördelning i organisationen. I reglementet framgår att styrelsen får delegera beslut. Det är dock avgränsat till särskilda beslut som fattas av styrelsen och omfattar inte löpande beslut så som disciplinära åtgärder eller statsbidrag. Det är en brist att styrelsen inte har fastställt någon delegationsordning som reglerar vilka beslut som enskilda ledamöter, presidiet eller anställda har rätt att fatta. En avsaknad av delegationsordning innebär också att beslut som är grundade i styrelsens ansvar inte återrapporteras till styrelsen och därmed finns det en risk för bristande insyn.

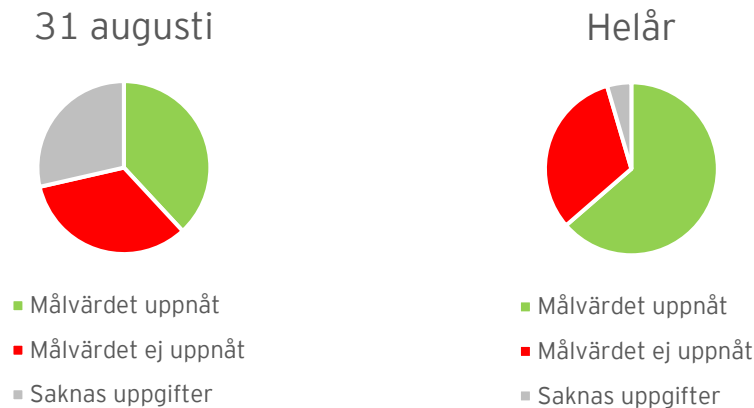
2.2. Mål, uppdrag och uppföljning

2.2.1. Iakttagelser mål och uppföljning

Folkhögskolestyrelsen har en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen är upprättad i Stratsys och innehåller mått och aktiviteter utifrån fyra av fem övergripande målområden i regionplanen.

Folkhögskolornas uppföljning ingår framför allt i regionala utvecklingsnämndens redovisning med två skriftliga uppföljningar av verksamheten, delårsrapport 1 (tom april) samt delårsrapport 2 (tom augusti). En särskild delårsrapport per sista augusti tas dock fram för folkhögskolorna, vilken styrelsen tog del av på sammanträdet i oktober. Därutöver följs måluppfyllelsen upp via en årlig verksamhetsberättelse. Folkhögskolestyrelsen upprättar ingen delårsrapport per sista april.

Målluppfyllelsen i samband med delårsrapporten per sista augusti samt verksamhetsberättelsen visade på följande resultat:



I samband med delårsrapporten per sista augusti visade 7 av 22 mått på lägre resultat än målvärdet. Styrelsen beslutade inte om några åtgärder i samband med redovisningen av målluppfyllelsen. Den slutliga uppföljningen i samband med helåret visade att 14 av 22 mått uppfylldes, vilket motsvarar 64 procent.

Styrelsen har även fått information om verksamheten via informationspunkter avseende exempelvis elevernas utvärdering av läsåret 2020-2021, läget utifrån corona och arbete utifrån likabehandlingsplaner.

I maj 2021 antog styrelsen en verksamhetsberättelse för 2020 års verksamhet. Verksamhetsberättelsen innehåller en beskrivning av bland annat viktiga händelser under året, beskrivning över genomförda kurser samt genomfört organisations- och utvecklingsarbete. Verksamhetsberättelsen rapporteras till Folkbildningsrådet.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att folkhögskolestyrelsen har säkerställt att verksamheten avseende mål och uppdrag bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige beslutat. Vår bedömning grundar sig på att styrelsen under 2021 säkerställt en styrning i enlighet med styrmodellen. Genom verksamhetsplanen, som styrelsen beslutar om, konkretiseras regionplanens skrivningar.

Vi bedömer vidare att folkhögskolestyrelsen säkerställt uppföljning och rapportering av verksamheten. Vår bedömning grundar sig på att det finns en upprättad struktur. Vår bedömning är att folkhögskolestyrelsen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt. Bedömningen görs mot bakgrund av att 14 av 22 mått uppnås 2021.

Enligt riktlinjen för målstyrning ska uppföljning och avstämning av mått och aktiviteter ske regelbundet under året och mycket av den uppföljning som sker avseende verksamheten sker inom ramen för regionala utvecklingsnämnden men folkhögskolestyrelsen bedöms även ha uppföljning av de frågor som mer specifikt rör just folkhögskolorna. Samtidigt noterar vi att det finns målsättningar som inte har uppnått målvärdet under året, utan att det har

vidtagits några åtgärder. Styrelsen bör agera tydligare på den här informationen för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges målsättningar.

2.3. Ekonomisk uppföljning

2.3.1. Iakttagelser ekonomisk uppföljning

Regionstaben har fastställt en tidplan för uppföljnings- och bokslutsprocessen 2021, se bilaga 1. I tidplanen framgår när respektive rapportering ska behandlas inom förvaltningarna, nämnderna, regionstyrelsens utskott, regionstyrelsen och fullmäktige. Tidplanen omfattar inte folkhögskolestyrelsen.

Åtterrapporeringen av ekonomin sker i regionala utvecklingsnämnden och folkhögskolestyrelsen har under 2021 inte erhållit några ekonomiska uppföljningar eller resultatrapporter som specifikt berör folkhögskolorna. Regionala utvecklingsnämndens ekonomi är uppdelad i tre delar; bildning, regional utveckling och kultur.

Vid genomläsning av folkhögskolestyrelsens protokoll framgår att styrelsen har godkänt delårsrapport per sista augusti. Delårsrapporten omfattar endast måluppfyllelsen och det framgår ingen beskrivning över det ekonomiska utfallet.

I regionala utvecklingsnämndens verksamhetsberättelse för 2021 framgår att folkhögskolorna redovisar ett överskott på 0,2 mnkr.

2.3.2. Bedömning

I den översiktliga basgranskningen 2020 gjordes bedömningen att folkhögskolestyrelsen delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering av ekonomin. Vår bedömning grundade sig på att styrelsen inte i enlighet med vad som anges i reglementet har upprättat delårsbokslut. Styrelsen har inte gjort några förändringar inför 2021 och tar fortfarande inte upp någon ekonomisk redovisning för beslut.

Nuvarande arbetssätt innebär att ledamöterna får information om ekonomin, via dragingarna i regionala utvecklingsnämnden. Däremot finns det ingen formell möjlighet för ledamöterna i regionala utvecklingsnämnden att vid behov besluta om åtgärder.

Vi noterar att det finns överlappning avseende vad som följs upp inom ramen för regionala utvecklingsnämnden respektive inom ramen för folkhögskolestyrelsen. Ekonomin för folkhögskolorna följs upp inom ramen för regionala utvecklingsnämnden och där är bedömningen att nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering av ekonomin i enlighet med styrmodellen.

2.4. Intern kontroll och riskanalys

2.4.1. Iakttagelser intern kontroll och riskanalys

Det finns ingen särskild riskanalys, intern kontrollplan eller uppföljning av det interna kontrollarbetet som specifikt rör folkhögskoleverksamheten utan denna är inkluderad i

regionala utvecklingsförvaltningens arbete vilket regionala utvecklingsnämnden beslutar om.

Regionala utvecklingsnämndens interna kontrollplan omfattar kontrollområden avseende folkhögskolans verksamhet (mobilitetsstöd). Riskanalysen som ligger till grund för interna kontrollplanen utarbetas av ledningsgruppen där bland annat bildningschefen ingår.

2.4.2. Bedömning

Vår bedömning är att det inte är tydliggjort i reglemente eller riktlinjer om folkhögskolestyrelsens ansvar visavi regionala utvecklingsnämndens ansvar. Med anledning därav går arbetet med intern kontroll och riskanalys inte att bedöma.

2.5. Beslutsunderlag och protokoll

2.5.1. Iakttagelser beslutsunderlag och protokoll

Handlingar och beslutsunderlag till folkhögskolestyrelsens sammanträden finns inte, i motsats till vad som gäller för regionstyrelsen och nämnderna, publicerade på regionens webbplats. Anledningen uppges vara att styrelsemötena inte är ett öppet sammanträdesforum². Däremot finns samtliga styrelseprotokoll publicerade.

Det framgår av protokollen vilka beslutsunderlag som ligger till grund för respektive ärende. Läsaren kan därmed identifiera vilka handlingar som varit underlag för beslut.

2.5.2. Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att folkhögskolestyrelsen har tydliga protokoll. Beslutsmeningarna är över lag tydliga, välformulerade och självständiga, det vill säga att de går att förstå även lösryckta ur sitt sammanhang. Vidare bedömer vi att det faktum att det framgår vilka handlingar som ligger till grund för respektive beslut gör det enkelt att följa ärendegången och vilka underlag som ligger till grund för beslut.

² Folkhögskolestyrelsen kan hantera ärenden som innehåller sekretess varpå dessa sammanträden inte är öppna.

3. Svar på revisionsfrågor samt rekommendationer

Förklaring

	Ja
	Delvis
	Nej
	Går inte att bedöma

Revisionsfråga	Svar
Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens, ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	Delvis. 14 av 22 mått uppnås 2021.
Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	Delvis. Styrelsen har inte fastställt någon delegationsordning som reglerar vilka beslut som enskilda ledamöter, presidiet eller anställda har rätt att fatta.
Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	Ja. Styrelsen redovisar en positiv avvikelse gentemot budget.
Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	Nej. Styrelsen tar inte upp någon ekonomisk redovisning för beslut. Ledamöterna får information om ekonomin via dragningarna i regionala utvecklingsnämnden. Däremot finns det ingen formell möjlighet för ledamöterna i regionala utvecklingsnämnden att vid behov besluta om åtgärder.
Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	Ja. Styrelsen har säkerställt en styrning i enlighet med styrmodellen genom verksamhetsplanen som konkretiserar regionplanens skrivningar.
Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	Ja. Det finns en verksamhetsplan med mått och aktiviteter.
Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	Delvis. Det finns målsättningar som inte har uppnått målvärdet under året, utan att det har vidtagits några åtgärder.
Har revisionsobjektet gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	Går inte att bedöma
Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende	Går inte att bedöma

såväl verksamhet som ekonomi? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs	
Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?	Ja. Protokollen är tydliga. Beslutsmeningarna är över lag tydliga, välformulerade och självständiga
Hur har revisionsobjektet hanterat eventuella rekommendationer som har getts under 2019-2021?	Se appendix.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas folkhögskolestyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra hur beslut ska delegeras, det vill säga vilka beslut som kan fattas på delegation samt vem som är delegat i dessa fall
- ▶ Säkerställa att uppföljning av verksamhetsplanen sker i enlighet med de mål och riktlinjer som regionfullmäktige bestämt, det vill säga två delårsrapporter och en verksamhetsberättelse
- ▶ Initiera ett arbete med att förtydliga reglemente, riktlinjer och rutiner, i syfte att förslå för fullmäktige att besluta om nytt reglemente där ansvarsfördelningen mellan folkhögskolestyrelsen och regionala utvecklingsnämnden förtydligats

Kalmar 6 april 2022

Malin Lundberg
Projektledare
EY

Anna Färdig
Projektmedarbetare
EY

Källförteckning

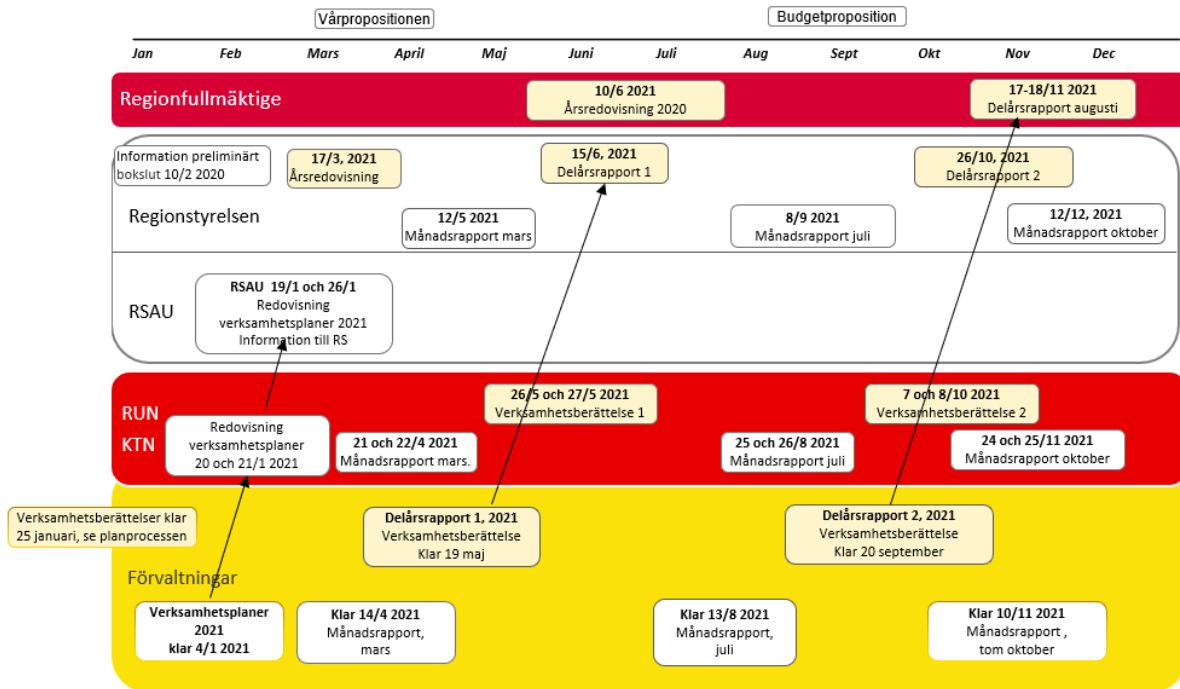
Intervjuade funktioner Region Kalmar Län

- ▶ Ordförande och vice ordförande folkhögskolestyrelsen
- ▶ Regional utvecklingsdirektör
- ▶ Bildningschef
- ▶ Ekonomichef

Dokument

- ▶ Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen i Region Kalmar län.
- ▶ Protokoll 2021
- ▶ Delårsrapport 2021
- ▶ Verksamhetsberättelse 2020
- ▶ Verksamhetsplan 2021
- ▶ Tidplan för Region Kalmar läns uppföljning av ekonomi och verksamhet 2020, Regionstab Ekonomi
- ▶ Bilder regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2020, Regionstab Ekonomi.
- ▶ Regionplan 2021-2023
- ▶ Riktlinje för målstyrning, 2012. Reviderad 2020

Bilaga 1: Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2021



Källa: Bilder regionens uppföljnings- och bokslutsprocess 2021, Regionstab Ekonomi.