



Granskning av verksamhetsstyrning – Nämnden för hållbar utveckling

Revisionsrapport

Sammanfattning

Utifrån revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har en fördjupad granskning genomförts med syfte att övergripande bedöma om Nämnden för hållbar utveckling har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå.

Utifrån granskningens resultat bedömer vi sammanfattningsvis att nämnden i flera avseenden inte har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå. Överlag bedöms inte nämnden ha ändamålsenliga förutsättningar att styra, följa upp och kontrollera all sin verksamhet under 2019 eftersom budget- och verksamhetsansvar samt förvaltningsstöd inte är samlat fullt ut.

Rekommendationer till Nämnden för hållbar utveckling:

- Säkerställ att lagar och regler som styr nämndens verksamhet är identifierade och dokumenterade. Tillse vidare att verksamhetens uppdrag, för vilket nämnden ansvarar för verksamhets- och budgetmässigt, är tillräckligt specificerat och avgränsat i styrdokument.
- Säkerställ att delegationsordningens utformning är ändamålsenlig samt att innehållet motsvarar krav i reglemente och regionövergripande styrdokument. Viktigt är bl.a. att säkerställa att beslutsattestanter utses enligt gällande attestreglemente.
- Tillse att utformande av styrkort får genomslag i hela organisationen. (Rekommendationen kvarstår från granskning av folkhögskolorna 2018).
- Utveckla målstyrningen genom att förtydliga kopplingen mellan fullmäktiges beslutade mål och mått i regionplanens uppföljningsbilaga, nämndens styrkort och verksamheternas mål. Säkerställ perspektivtillhörighet för mål och mått i överensstämmelse med regionplanen.
- Tillse att verksamhetsrapportering *till och från* nämnden är fullständig och tillräckligt beskriven beträffande måluppfyllelse och intern kontroll.

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Bakgrund | 4 |
| 2 | Syfte, revisionsfråga och avgränsning | 4 |
| 3 | Revisionskriterier | 5 |
| 4 | Metod..... | 5 |
| 5 | Resultat av granskningen..... | 6 |
| 5.1 | Om verksamhetens uppdrag är reglerat | 6 |
| 5.2 | Om ledningens ansvar och befogenheter är reglerade | 8 |
| 5.3 | Om det finns styrkort/verksamhetsplaner för verksamheten..... | 9 |
| 5.4 | Om det finns en balanserad budget på verksamhetsnivå..... | 11 |
| 5.5 | Om verksamheten följer upp och rapporterar sitt resultat..... | 12 |
| 5.6 | System för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat | 14 |
| 5.7 | Verksamhetens rutiner för den interna kontrollen | 14 |
| 5.8 | Uppföljning av granskningen av folkhögskolorna 2018..... | 16 |
| 6 | Revisionell bedömning | 16 |
| | Bilaga 1..... | 19 |

1 Bakgrund

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Den årliga granskningen omfattar grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av årsredovisning och delårsrapport.

Regionfullmäktige beslutade 2018-02-28- -03-01 § 21 att anta ett ramverk för en ny förtroendemannaorganisation 2019-2022. Beslutet innebar bland annat inrättandet av en ny nämnd, Nämnden för hållbar utveckling (NHU). Nämndens reglemente beslutades i april 2018 och trädde i kraft den 1 januari 2019¹. Enligt reglementet har NHU bland annat ansvar för att samordna, bereda, fastställa, genomföra och följa upp planer och program inom ansvarsområdena miljö, energi och hållbarhet, kollektivtrafik samt kultur och folkbildning. NHU har personal- och arbetsgivaransvar för förvaltningen Regional utveckling.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det föreligga en risk för att fullmäktiges uppdrag till NHU inte har omsatts i tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Området har bedömts angeläget för fördjupad granskning och ingår i revisionsplanen för 2019.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att övergripande bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå. Utifrån syftet ska följande kontroller genomföras:

- om verksamhetens uppdrag är reglerat,
- om ledningens ansvar och befogenheter är reglerade,
- om det finns styrkort/verksamhetsplaner för verksamheten,
- om det finns en balanserad budget på verksamhetsnivå,
- om verksamheten följer upp och rapporterar sitt resultat,
- om det finns system för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat,
- om verksamheten har rutiner för den interna kontrollen samt om de fungerar i praktiken.

I granskningen ingår en uppföljning av granskningen av folkhögskolorna 2018.

Nämnden för hållbar utveckling utgör ansvarig nämnd för den granskade verksamheten. Granskningen är avgränsad till nämndens styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå inom förvaltningen Regional utveckling samt regionens folkhögskolor. Nämndens ansvar för det uppdrag som finns hos samordningsförbund, den löpande ägarstyrningen av kommunalförbund, övriga juridiska personer samt uppföljning av stiftelser inom nämndens ansvarsområde, omfattas inte av granskningen.

¹ Regionfullmäktiges beslut 2018-04-25 § 83

3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Granskningen har utgått från följande revisionskriterier:

- Kommunallagen 6 kap.
- Reglemente för Nämnden för hållbar utveckling²
- Regionplan 2019 – 2021
- Samlad ledningsprocess³
- Protokoll och interna styrdokument
 - Budget 2019 – Regional utveckling⁴
 - Budget för 2019 samt ekonomisk plan för 2020–2021⁵
 - Balanserat styrkort 2019 Nämnden för hållbar utveckling⁶
 - Budget 2019 inkl. Balanserat styrkort 2019 Regional utveckling⁷
 - Delegationsordning⁸
 - Attestreglemente⁹ och riktlinje Attest¹⁰

4 Metod

Granskningen har genomförts som en intervju- och dokumentstudie. Intervjuer har skett med följande befattningshavare vid Regional utveckling: Regional utvecklingsdirektör, Controller och Verksamhetschef vid Håla/Örnsköldsviks folkhögskolor. Stickprovskontroller av verifikationer har vidare genomförts.

Förvaltningsdirektören för Regional utveckling och övriga intervjuade personer inom förvaltningen samt Regiondirektören har beretts möjlighet att saklighetskontrollera rapportutkastet.

Kontrollpunkterna i granskningen ska inte tolkas som en komplett checklista för styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå.

² Regionfullmäktige 2018-04-25 § 83, Regionfullmäktige 2019-06-20 § 115

³ Regionfullmäktige 2017-04-27 § 87

⁴ Regionstyrelsens protokoll 2018-10-12 § 315

⁵ Regionfullmäktiges protokoll 2018-11-28—29 § 209

⁶ Regionstyrelsen 2018-05-08-09 § 163, NHU 2019-05-16 § 38

⁷ Budget 2019 - Regional utveckling, Regionstyrelsen 2018-10-12 § 315

⁸ Nämnden för hållbar utveckling 2019-01-30 § 16

⁹ Beslutat av Regionfullmäktige 2018-06-20 § 140

¹⁰ Regionstyrelsen 2018-12-14 § 385 Giltigt från och med 2018-12-14

5 Resultat av granskningen

I följande avsnitt redogörs för iakttagelser från granskningen och bedömningar fördelat på respektive revisionsfråga.

5.1 Om verksamhetens uppdrag är reglerat

Reglemente

I det initiala reglementet¹¹ som beslutades av fullmäktige för nämnden, angavs ett antal områden inom vilka nämnden fullgör de uppgifter som organisationen har enligt lagar och förordningar. Vidare specificerades tre förordningar inom vilka nämnden fullgör organisationens uppgifter¹². I det påföljande reglementet¹³ utökades nämndens uppdrag, avseende samordningsansvar för folkhälsa och det uppdrag som finns hos samordningsförbund. Därmed utökades nämndens ansvarsområden. Samtidigt togs de tidigare specificerade förordningarna bort. Enligt Regional utvecklingsdirektör har nämndens ledamöter fått information om gällande lagar och förordningar i samband med utbildning som gavs i februari 2019.

Verksamheterna inom Regional utveckling uppges förutom reglementet ha ett stort antal regler att förhålla sig till i form av lagar, förordningar, program, planer och strategier. Regionplanen uppges vara central. Vid framtagandet av regionplaner är förvaltningen delaktig för att säkerställa att innehållet överensstämmer med aktuella externa krav och regleringar. Enligt vad som framkommit vid intervjuer bedöms inga målkonflikter finnas mellan styrande dokument.

Vad gäller nämndens ansvar för folkhälsa och det uppdrag som finns hos samordningsförbund kommer förvaltningen enligt beslut från Regiondirektör, att omfatta Enheten för folkhälsa först från 1 januari 2020.

En punkt som är oförändrad mellan de två reglementena gäller; ”För att fullgöra *sitt uppdrag för det regionala utvecklingsarbetet* ska nämnden följa utvecklingen av Agenda 2030 samt samverka och samarbeta med kommuner, andra samhällsorgan, näringsliv och civilsamhälle och har därmed ansvar för Länsöverenskommelsen (LÖV)”.

Enligt förvaltningsdirektör innebär nämndens *uppdrag för det regionala utvecklingsarbetet* enligt reglementet, det utvecklingsansvar i bred bemärkelse, som sedan långt tillbaka har åvilat regioner/landsting. Att följa utvecklingen av Agenda 2030 inryms tydligt i detta ansvar och kan exempelvis kopplas till förvaltningens arbete utifrån Miljö- och energiplan. Det regionala utvecklingsansvaret, som bland annat omfattar att ta fram och leda genomförandet av den regionala utvecklingsstrategin, tillfördes regionen från Länsstyrelsen Västernorrland 2017, uppges däremot åvila Regionstyrelsen och dess utskott. Detta specificeras i styrelsens reglemente som även innehåller information om gällande lagar. Nämnden har enligt uppgift dock två ledamöter i den politiska referensgrupp som tillskapats för framtagande av den regionala utvecklingsstrategin.

¹¹ Regionfullmäktige 2018-04-25 § 83

¹² Förordning om statsbidrag till folkbildningen, Förordning om vuxenutbildning, Förordning om vissa statsbidrag till regional kulturverksamhet.

¹³ Regionfullmäktige 2019-06-20 § 115

I protokoll från januari till och med oktober 2019 framgår inte att nämnden har behandlat Länsöverenskommelsen, LÖV. Enligt uppgift har två protokollförda möten hållits mellan nämndens arbetsutskott och representanter för LÖV. Ordföranden för utskottet uppges vidare ha lämnat muntlig information till nämnden. Enligt Regional utvecklingsdirektör är uppdraget enligt LÖV mycket omfattande och avser hela regionen, reglementet bedöms dock som otydligt vad gäller nämndens ansvar. Dessutom har Regional utvecklingsdirektör inte rådighet över tjänstemannastödet kopplat till LÖV, som finns inom Regionledningsförvaltningen.

Enligt reglementet¹⁴ beslutar nämnden om sin förvaltningsorganisation inom de riktlinjer som fullmäktige fastställt. Reglementet anger i ett senare avsnitt att förvaltningsorganisationen utses av Regiondirektören. Vid intervjuer uppges att Regiondirektör utser förvaltningsdirektör som i sin tur utser övriga chefer inom förvaltningen.

Budgetskrivelse

I förvaltningens budgetskrivelse 2019¹⁵ framgår att förvaltningens verksamheter regleras av ”såväl lagar och förordningar, som av Region Västernorrlands egna styrdokument, samt den regionala utvecklingsstrategin (RUS)”. För i princip alla verksamhetsområden finns det, enligt budgetskrivelsen, av Regionfullmäktige och Regionstyrelsen fastställda områdesspecifika styrdokument.

Förvaltningens verksamhetsplan

En rad ramförutsättningar för regionens utveckling beslutas på EU-nivå, exempelvis finansiering och lagstiftning. Strategiska program, samt aktuella förordningar med mera listas för varje enhet i förvaltningens verksamhetsplan.¹⁶ I granskningen kan verifieras att styrdokument i form av planer, program och strategier listas i verksamhetsplanen för respektive enhet, dock bara för Ålsta av de tre folkhögskolorna. Hänvisning till specifika lagar och förordningar har endast noterats för Tillväxtenheten och Kulturverksamhet, dvs. två av sju enheter.

Kommentar

Nämndens politiskt beslutade reglemente och budgetskrivelse reglerar verksamhetens innehåll och anger inom vilka områden som nämnden ansvarar för att fullgöra organisationens uppgifter enligt lagar och förordningar. Berörda lagar och förordningar specificeras dock inte. Enligt Regionstyrelsens beslutade riktlinjer Intern styrning och kontroll ska nämnderna identifiera de lagar och regler som styr nämndens verksamhet.

Det är otydligt vilken reglering som finns kopplat till nämndens (nya) ansvar för folkhälsa samt för LÖV. Vidare är det politiska ansvaret för dessa verksamheter inte samordnat med förfogandet på förvaltningsnivå. Vad gäller nämndens uppdrag för det regionala utvecklingsarbetet är situationen den motsatta genom att nämndens förvaltning hanterar verksamhet som står under Regionstyrelsens ansvar.

Det finns i nämndens reglemente anledning att klargöra vilken instans som beslutar om nämndens förvaltningsorganisation.

¹⁴ Regionfullmäktige 2019-06-20 § 115

¹⁵ Regionstyrelsens protokoll 2018-10-12 § 315

¹⁶ Verksamhetsplan Regional utveckling 2019, s. 2.

Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens ansvarsområde inte är tillräckligt tydligt gjort.

5.2 Om ledningens ansvar och befogenheter är reglerade

Nämnden fastställde sin delegationsordning 2019-01-30 § 16. I denna framgår vilka delegater som finns (framförallt Förvaltningschef för Regional utveckling, i enstaka fall andra funktioner¹⁷), vilka delegationsbeslut som får vidaredelegeras och vilka beslut som inte behöver anmälas till nämnden.

I diariet finns två ärenden som rör beslut fattade på delegation och med stöd av vidaredelegation. Ärendena innehåller inga diarieförda handlingar.

I nämndens protokoll från 2019-01 till och med 2019-10 framgår ingen anmälan av delegationsbeslut. Enligt förvaltningsdirektör har inga delegationsbeslut fattats under 2019.

I nämndens delegationsordning delegeras specifika beslut om folkhögskolornas verksamhet¹⁸ till Förvaltningschef för Regional utveckling, bland annat rörande avgifter för resor, kursmaterial, kost, logi och konferenser. Enligt förvaltningsdirektören har inga beslut om avgifter tagits under 2019, vare sig av nämnd eller förvaltningsdirektör. Nämnden har däremot beslutat om kursutbud inför läsåret 2020/2021. I underlagen till besluten framgår också uppgift om prissättning för respektive kurs samt övriga priser exempelvis för internat och lunch. Nämnden har dock formellt inte tagit beslut om prissättning även om vi uppfattar att det var avsikten.

Enligt Förvaltningsdirektör är dennes uppdrag tillräckligt tydligt i delegationsordning och i chefsavtal. Chefsavtalet från 2018-03-06 inklusive bilagor har i granskningen kontrollerats övergripande mot regionens normer utan anmärkning.

Enligt regionens attestreglemente¹⁹ ansvarar respektive nämnd för att utse ansvariga personer för olika kontrollfunktioner. Respektive nämnd ska inom sin verksamhet utse eller delegera till annan att utse en eller flera beslutsattestanter samt ersättare för dessa. Beslut om detta ska fattas särskilt för varje kalenderår. Enligt riktlinje Attest²⁰ ansvarar förvaltningschefen inom sin förvaltning för att kontrollansvariga är informerade om reglemente och riktlinje och anvisningarnas innebörd samt att beslutsunderlag för attesträtt upprättas. Det framgår att uppdrag att vara beslutsattestant årligen ska ges till namngivna personer. Nämnden har i sin delegationsordning inte utsett eller delegerat till annan att utse en eller flera beslutsattestanter samt ersättare för dessa. Av nämndens protokoll framgår inte heller att nämnden har fattat beslut i frågan.

Vi har noterat att Regional utvecklingsdirektör, förutom delegation från nämnden, även är delegat under Regionstyrelsen för vissa beslut inom förvaltningen Regional utveckling.

¹⁷ Nämndens ordförande, regiondirektör, regionjurist, anställd som har budgetansvar för avrop från ramavtal

¹⁸ Avskiljande av deltagare, Avstängning av deltagare, Antagning och efterantagning, Överklagande av beslut om antagning, Vissa avgifter, Konferensavgifter, Uppdragsutbildningar

¹⁹ Regionfullmäktige 2018-06-20 § 140

²⁰ Beslutat av Regionstyrelsen 2018-12-14 § 385

Vi vill i övrigt uppmärksamma nämnden på att det i reglementet framgår att ”Styrelse och nämnd får, vad avser delegation till tjänsteman, lämna sådan beslutanderätt till regiondirektören”. Att delegera beslut till annan befattningshavare är därför inte förenligt med reglementet. Denna iakttagelse har i övrigt tagits upp i revisionsrapporten ”Köp av vårdtjänster från privata utförare”.

Kommentar

Bedömningen är att ledningens ansvar och befogenheter är reglerade i chefsavtal och delegationsordning. När det gäller förvaltningen Regional utveckling så har såväl nämnden som Regionstyrelsen enligt sina reglementen befogenhet att besluta om olika delar av förvaltningens verksamhet och har var för sig delegerat frågor till Regional utvecklingsdirektör. Nämnden har således inte förutsättningar att fullt ut styra förvaltningens verksamhet och ekonomi.

Utifrån regionens attestreglemente är det en brist att nämnden varken själv har utsett beslutsattestanter i förvaltningen eller har delegerat detta beslut i delegationsordningen.

Att det inte förekommer delegationsbeslut under 2019²¹ kan tyda på att delegationsordningen inte är funktionellt utformad för att avlasta nämnden i beslutsärenden.

5.3 Om det finns styrkort/verksamhetsplaner för verksamheten

Enligt den av fullmäktige fastställda policyn Samlad ledningsprocess ska det finnas en röd tråd från vision och övergripande mål i regionplanen, styrelsens/nämndernas styrkort och de konkreta aktiviteter som behövs i verksamheten – till varje medarbetares individuella mål.

Nämndens styrkort

Initialt balanserat styrkort för NHU 2019²² upprättades av Regionstyrelsen i avvaktan på den nya nämndens tillträde i januari 2019. I styrkortet anges nämndens ansvarsområden.

I maj 2019 reviderade NHU sitt balanserade styrkort för 2019. I ärendebeskrivningen anges att ändringar gjorts utifrån gällande reglemente genom överflyttning av uppdrag/ansvarsområden till styrelsens styrkort från nämndens styrkort. Vidare har målområden som avser Agenda 2030, infrastruktur, kultur och folkbildning uppdaterats²³.

I granskningen har en jämförelse skett av styrkortens mål och mått med innehållet i regionplanen och tillhörande uppföljningsbilaga. I styrkortens perspektiv Invånare och Process har nämndens revidering inneburit flera förändringar vad gäller mål och mått. Utifrån en jämförelse mellan regionplanen/uppföljningsbilaga med styrkortet kan konstateras att det finns mål, framförallt i processperspektivet, som inte tydligt ingår bland fullmäktiges uttalade mål. Dock har en koppling mellan dessa mål och regionplanens innehåll i övrigt kunnat urskiljas. I det senaste styrkortet har det noterats ett mål som hänför sig till invånarperspektivet i regionplanen.

²¹ Granskningen har beaktat uppgift om beslut i perioden 2019-01-01 till 2019-11-19.

²² Regionstyrelsen 2018-05-08-09 § 163

²³ NHU 2019-05-16 § 38

Från det reglemente som gäller från 20 juni 2019 faller Enheten för folkhälsa inklusive samordningsförbunden under nämndens ansvar. Nämnden har vid delårsrapporten augusti 2019 inga mål kopplade till enheten, vilken arbetar utifrån en aktivitetsplan grundad på regionledningsförvaltningens styrkort²⁴.

Förvaltningens styrkort

I Regional utvecklings budgetskrivelse ingår förvaltningens balanserade styrkort för 2019.²⁵ Innehållet i detta styrkort sammanfaller med nämndens initiala styrkort för 2019. Vid intervjuer uppges att förvaltningen inte har gjort någon ändring i sin verksamhetsstyrning, som följd av att nämnden reviderat sitt styrkort.

Förvaltningens verksamhetsplan

Vi har även tagit del av verksamhetsplanen för Regional utveckling 2019 som fastställdes i ledningsgruppen 2019-03-04, i syfte att verifiera om det finns en röd tråd från regionplan till verksamhetsnivå. I planen framgår att utgångspunkten för verksamhetsplan 2019 är beslutad budget samt beslutade styrdokument samt en rad lagar och förordningar etc.

Verksamhetsplanen anger att styrning och uppföljning sker i regionens fyra perspektiv. Inom varje perspektiv anges övergripande målsättningar för Regional utveckling. Vidare anges förvaltningsövergripande prioriteringar för 2019. Verksamhetsplanen innehåller avsnitt för varje verksamhet/enhet inom förvaltningen²⁶, vari enhetens berörda styrdokument listas och mål och planerade insatser framgår.

Vi har i verksamhetsplanen noterat att samtliga enheter anger mål. Dock specificeras inte målens koppling till regionplanen eller styrkort, förutom för delar av Miljö- och hållbarhetsenhetens mål.

Kommentar

Det finns såväl styrkort som verksamhetsplan för verksamheten. För att tillgodose kraven i regionplan avseende en röd tråd från regionplan till verksamhetsnivå är emellertid bedömningen att en tydligare hänvisning mellan verksamheternas mål till nämndens styrkort och regionplan behövs.

Att nämndens aktuella styrkort för 2019²⁷ inte omfattar mål kopplade till nämndens nya ansvarsområden enligt reglementet²⁸, för folkhälsa och samordningsförbund, kan som vi ser det innebära otydligheter i vad som ska uppnås.

Målsättningarna i nämndens och förvaltningens styrkort bedöms delvis ha en koppling till regionplanens uttalade mål och strategiska områden, delvis en koppling till regionplanens innehåll i stort. För att kunna bedöma om nämnden fullt ut beaktat fullmäktiges formulerade mål och mått finns dock behov av att, framförallt i processperspektivet,

²⁴ Delårsrapport 2019 Folkhälsa och Samordningsförbund

²⁵ Regionstyrelsens protokoll 2018-10-12 § 315

²⁶ Kollektivtrafik- och infrastrukturenheten, Miljö- och hållbarhetsenheten, Tillväxtverksamheten, Kulturverksamheten, Örnsköldsviks folkhögskola, Hålsjö folkhögskola, Ålsta folkhögskola

²⁷ NHU 2019-05-16 § 38

²⁸ Regionfullmäktige 2019-06-20 § 115

tydligt anknyta styrkortens mål- och måttformuleringar till regionplan/uppföljningsbilaga. Det behöver även säkerställas att mål och mått i styrkorten följer regionplanens/uppföljningsbilagans perspektivtillhörighet.

5.4 Om det finns en balanserad budget på verksamhetsnivå

NHU ansvarar för att det varje år upprättas en budget samt ett balanserat styrkort med fyra perspektiv för nämndens ansvarsområde.²⁹ Nämndens verksamhet är dels anslagsfinansierad, dels intäktsfinansierad, men oavsett finansieringsform har nämnden det yttersta ansvaret för att varje verksamhet uppnår ekonomi i balans³⁰.

Vid intervju beskrivs att förvaltningens budget är nerbruten på enhets/verksamhetsnivå och i vissa fall på individnivå. Förvaltningen fördelar resursramar utifrån verksamheters äskanden som utgår från de aktiviteter som planeras att utföras nästa år. Förvaltningen måste i sin budgetprocess förhålla sig till att nya förutsättningar regelbundet kommer från staten. Det lyftes att storleken på statsbidragen för folkbildning och kultur är avhängiga att regionen satsar en viss nivå av egna resurser på olika verksamheter. Inför 2019 fanns en stor osäkerhet för exempelvis folkbildningens budget. Nämndens finansiering till Kollektivtrafikmyndigheten, KTM omgärdas vidare av osäkerhet.

Som vi uppfattat det ansvarar nämnden för hela förvaltningens budget. Styrelsen har dock ett ansvar för delar av den verksamhet som bedrivs genom förvaltningen och kan därför fatta beslut som påverkar nämndens kostnader.

Regionstyrelsen har beslutat³¹ om Budget 2019 för förvaltningen Regional utveckling. I förvaltningens budgetskrivelse 2019 såväl som i verksamhetsplan 2019³² framgår att de anvisade resurserna till verksamheterna i form av regionbidrag är i delar långt mer begränsade än de politiska målen för förvaltningen. Finansieringsgapet som är hänförligt till Nämnden för hållbar utveckling uppgår till 42 % och täcks i första hand av statsbidrag, men även av projektbidrag. Genom interna överenskommelser täcks kostnader för sjukresor och konstverksamheten finansieras bl. a genom att en procent av byggkostnader avsätts för rumslig och konstnärlig gestaltning.

Beslutad budget för 2019³³ anger att nämndens resursram i form av regionbidrag uppgår till 306 mkr. Budgeten är fördelad på sju verksamhetsområden. De största budgeterade nettokostnaderna finns inom Trafik och infrastruktur (-145,4 mkr), Kulturverksamhet (-88,3 mkr), Allmän regional utveckling (-36 mkr) och Folkhögskoleverksamhet (-22,7 mkr).

²⁹ Regionstyrelsen 2018-05-08-09 § 163, NHU 2019-05-16 § 38

³⁰ Reglemente Nämnden för hållbar utveckling, beslutat av regionfullmäktige 2019-06-20 § 115.

³¹ Regionstyrelsens protokoll 2018-10-12 § 315

³² Regionstyrelsens protokoll 2018-10-12 § 315, Regional utvecklings verksamhetsplan 2019, Beslutad av ledningsgruppen 2019-03-04

³³ Regionfullmäktiges protokoll 2018-11-28—29 § 209

Ansvarsområdena folkhälsa och samordningsförbund, som överfördes till nämnden genom nytt reglemente i juni 2019, finns för 2019 budgeterade under Hälso- och sjukvårdsnämnden med 16,6 mkr för 2019³⁴.

Kommentar

Bedömningen är att det finns en balanserad budget på verksamhetsnivå, utifrån att budgeterat regionbidrag täcker budgeterade nettokostnader för nämndens verksamheter. Beträffande folkhälsa och samordningsförbund har nämnden under 2019 fått ett ansvar för verksamhet som de inte har budgeterat eller verksamhetsplanerat för, eller förfogar över vad gäller tjänstemannastöd. Därmed bedöms inte nämnden ha ändamålsenliga förutsättningar för 2019 att vare sig styra eller fullt ut kunna ställas inför ansvarsprövning för berörd verksamhet. Vidare bedömer vi att det inte är en ändamålsenlig ordning att Regionstyrelsen delvis styr över verksamhet för vilken nämnden har fullt budget- och kostnadsansvar. Detta bör därför närmare utredas. Verksamhetsansvar bör som vi ser det följas av budgetansvar.

5.5 Om verksamheten följer upp och rapporterar sitt resultat

Av policyn Samlad ledningsprocess framgår att förvaltningsorganisationen ska regelbundet rapportera till nämnd respektive styrelse om hur ledningsprocessen fungerar samt föreslå erforderliga åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen, planeringen och uppföljningen är tillräcklig. Brister ska omedelbart rapporteras till nämnd respektive styrelse.

Nämndens balanserade styrkort följs upp genom månadsrapport, delårs- och årsredovisning³⁵.

Förvaltningen rapporterar verksamhet och ekonomi till nämnden i samband med angiven rapporteringsfrekvens ovan. Enhets- och verksamhetsansvariga rapporterar till förvaltningsledningsnivå utifrån de fyra regiongemensamma styrkortsperspektiven samt förankrar enhetens resultat vid APT. Rapporteringen sammanfogas på förvaltningsnivå till en rapport som avser resultat inom varje styrkortsperspektiv. Tillämpat arbetssätt för uppföljning uppges bidra till en god delaktighet av verksamheternas medarbetare.

I verksamhetens uppföljning ingår att följa upp de planer och program som nämnden ansvarar för, t ex kulturplan, miljö- och energiplan och miljöledningssystemet ISO 14001. Uppföljningen av planer och program uppges ske inom ansvarig verksamhet och rapporteras till ledningsgruppen och på APT.

Månadsrapportering 2019

2019-01-30 § 17 beslutade nämnden om månadsuppföljning 2019 enligt angivna rapporteringsdatum. Under 2019 till och med oktober, delges nämnden månadsrapportering från förvaltningen i stort i enlighet med beslutad tidplan. Månadsrapporterna redogör deskriptivt för händelser inom perspektiven invånare och process. För perspektiven medarbetare och ekonomi redogörs för utvecklingen utifrån de mål och mått som återfinns i nämndens styrkort.

³⁴ Budget för 2019, Regionfullmäktige 2018-11-28-29 § 209

³⁵ Regionstyrelsen 2018-05-08-09 § 163, NHU 2019-05-16 § 38

Delårsrapportering 2019

Delårsrapportering 2019 behandlades och fastställdes i nämnden 2019-10-03 § 78 i enlighet med beslutad tidplan. Vid delårsrapporteringen faller förutom förvaltningen Regional utveckling, även Enheten för folkhälsa under nämndens ansvar. Då nämndens styrkort inte innehåller mål för delårsuppföljning för folkhälsa, har måluppfyllelse stämts av mot mål i regionledningsförvaltningens styrkort som har grundat enhetens aktivitetsplan.

Avsnittet om intern kontroll i nämndens delårsrapport saknar information utifrån nämndens beslutade internkontrollplan. Under processperspektivet framgår vidare inte delårsutfall för tre mått som ska följas upp vid delåret. I förvaltningens (Regional Utveckling) delårsrapport som behandlas av nämnden framgår däremot både uppföljning av intern kontroll och alla berörda mål i nämndens styrkort. I både nämndens och förvaltningens delårsrapport saknas kommentarer till vissa mål inom processperspektivet.

Verksamhetsrapportering folkhögskolorna

Nämnden är enligt reglementet styrelse för regionens folkhögskolor.

Under 2019 till och med oktober har nämnden behandlat nulägesrapportering från respektive folkhögskola vid fem tillfällen. Rapporterna innehåller information om verksamhet, personal och ekonomi. Enligt verksamhetschefen erhåller nämnden, i egenskap av skolstyrelse, folkhögskolornas rapportering till Folkbildningsrådet för kännedom. Folkhögskoleverksamheten har vidare erhållit en stående punkt på nämndens sammanträden i syfte att skolstyrelsen aktivt ska följa utvecklingen och kunna få svar på frågor från verksamhetscheferna.

2019-05-16 § 50, 51, 52 godkände nämnden, i egenskap av skolstyrelse, folkhögskolornas verksamhetsberättelser för 2018. I verksamhetsberättelserna redogör alla skolorna för utvecklingen inom varje perspektiv i nämndens styrkort.

Förvaltningens verksamhetsplan

Under året följs förvaltningens innevarande verksamhetsplan plus vidhängande planer (kommunikation, tillgänglighet/delaktighet, miljö och hållbarhet samt digitalisering) upp vid APT inom respektive enhet och verksamhet³⁶.

Kommentar

Bedömningen är att verksamheten i stort följer upp och rapporterar sitt resultat i tillfredställande omfattning, utifrån fastställda rutiner. Dock kan innehållet i månadsrapporteringen avseende invånar- och processperspektivet i än högre utsträckning specificeras beträffande kopplingen till mål i nämndens styrkort.

Nämndens egen delårsrapportering bedöms brista i det avseendet att avsnittet om intern kontroll saknar information samt att delårsutfall saknas för tre mått under processperspektivet som ska följas per delår. Vi ser gärna att kommentarer lämnas i större utsträckning kring måluppfyllelsen.

³⁶ Verksamhetsplan Regional utveckling, Beslutad av ledningsgruppen 2019-03-04

Det går inte att utläsa vilken måluppfyllelse som skett inom perspektiven invånare och process, utifrån det ursprungliga styrkortet som gällde fram till 2019-05-15.

5.6 System för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat

Nämndens beslutade månadsuppföljning³⁷ ska beskriva hur arbetet fortskrider i relation till politiska mål. Utgångspunkten för rapporten är regionplanen samt övriga styrande dokument.

Vid intervjuerna framkom att verksamhetshändelser som är extraordinära eller avvikande, i både positiv och negativ bemärkelse, omfattas av förvaltningens månadsrapporter till nämnden. Det gäller både för verksamhetens och ekonomins utveckling. De intervjuade uppfattar att förvaltningen har funktionella rutiner för att identifiera och åtgärda avvikelser i måluppfyllelse. Upptäckt avvikelse meddelas enligt uppgift till närmaste chef, som ansvarar för att åtgärder vidtas och att vidarekommunicering sker till ledningsnivån. Enligt uppgift finns även former för rapportering av avvikelser avseende personal och arbetsmiljö till ledningsgrupp och samverkansråd.

I granskningen har en genomgång skett av nämndens protokoll, månadsrapporter och delårsrapport beträffande rapportering av avvikelser. Härvid noteras få rapporter om avvikelser. Noterade rapporterade avvikelser har exempelvis gällt miljö- och energiplanen, positiv resultatavvikelse från Kollektivtrafikmyndigheten och avvikelser i kemikaliehantering noterade vid revisioner som har åtgärdats inom föreskriven tid.

Kommentar

Bedömningen är att det finns fungerande system för åtgärder vid avvikelser i verksamhetens resultat. Genom månadsrapporterna bedöms information om avvikelser nå nämnden i tillfredställande omfattning.

5.7 Verksamhetens rutiner för den interna kontrollen

Nämnden fastställde internkontrollplan 2019 per 2019-01-30 § 18. Till beslutet hör en riskanalys för verksamheten som upprättats av Regional utveckling. Internkontrollplanen innehåller riskområdet ”Regional utvecklings egna identifierade viktiga riskområden”. Vidare anges två specifika områden för riskanalys som bygger på underlag från tidigare år, Bisysslor och GDPR. Frekvensen för rapportering anges vara delår och helår, för förvaltningens egna riskområden ska också sammanfattning av hur arbetet fortgår ske vid förstärkt månadsrapport (april).

I månadsrapporten april 2019 framgår att ledningsgruppen har beslutat att arbeta med sin riskanalys för verksamheten tillsammans med sin miljöriskanalys. Uppföljning sker två gånger per år i ledningsgruppen varav en har skett under våren. Vid intervjuer verifieras att ledningens genomgång avseende intern kontroll sker två gånger per år. Vi har tagit del av förvaltningens riskanalys 2019-02-11 och noterat att några risker har ändrat status och några risker har lagts till jämfört med internkontrollplanens bilagda riskanalys. I samband med intervjuer har det beskrivits att förvaltningens riskanalys involverar

³⁷ Nämnden för hållbar utveckling 2019-01-30 § 17

verksamhets/ enhetsansvariga, vilka har kännedom om sina verksamheters specifika risker och kan bedöma vilka åtgärder som behövs. Inom folkbildningen finns också krav från Folkbildningsrådet att beakta för internkontrollarbetet.

Som nämnts tidigare saknar nämndens delårsrapport 2019 en uppföljning av intern kontroll. Förvaltningens (Regional utveckling) delårsrapportering innehåller dock beskrivning av status och åtgärder för respektive riskområde i internkontrollplanen. I förvaltningens delårsrapport framgår bland annat att ett arbete med att ta fram en internkontrollplan för handläggning av företagsstöd har inletts och beräknas kunna tas i drift under hösten 2019. Resultatet föranleder enligt rapporteringen inga ytterligare åtgärder utöver ett ständigt pågående ordinarie arbete med att utveckla och säkerställa bra rutiner och processer. Förvaltningens sammantagna bedömning i rapporteringen är att nödvändiga åtgärder vidtagits för att uppnå tillräcklig intern kontroll, utifrån en rimlig grad av säkerhet inom förvaltningens samlade verksamhet. I delårsrapport 2019 för Enheten för folkhälsa och samordningsförbund beskrivs avseende intern kontroll att enheten vidtagit ett antal åtgärder.

Stickprovskontroll av verifikationer

I granskningen har stickprov tagits på 47 verifikationer inom olika kostnadsställen och konton inom förvaltningen Regional utveckling. I sex fall har vi noterat avvikelser eller oklarheter enligt följande:

- En utomlänresa som saknar bilagt godkännande. Enligt uppgift ingår resan i Regional utvecklingsdirektörs löpande uppdrag och i regionens inplanerade möten.
- En representation där beslutsattestant själv har deltagit. Enligt regionens riktlinje för attest får beslutsattest inte tecknas för personnära utgifter i tjänsten. Som exempel på personnära utgifter i tjänsten nämns bl.a. representation avseende en själv eller närstående och kurser/konferenser.
- En kurs/konferens där beslutsattestant själv har deltagit.
- En buffé på restaurang för 35 personer som konterats som färdiglagade livsmedel, deltagare och syfte anges ej. Enligt uppgift avses kostnad för måltid vid en kurs som vidarefakturerats.
- En lunch för 40 personer som konterats som förtäring intern kurs/konferens, deltagare och syfte framgår ej.
- En faktura för lunch, deltagare framgår inte.

Kommentar

Bedömningen är att verksamheten har rutiner för den interna kontrollen som fungerar i praktiken - på verksamhetsnivå. Det är däremot en brist att nämnden inte har följt upp intern kontroll i delårsrapporten.

Utifrån att förvaltningen Regional utveckling hanterar både styrelsens och nämndens ansvarsområden, kan arbetet med intern kontroll på verksamhetsnivå inte nödvändigtvis hänföras helt till nämndens ansvar. Ett exempel är den internkontrollplan för handläggning av företagsstöd som förvaltningen har utarbetat, detta område bedöms vara hänförligt till styrelsen. Vidare bedöms nämnden inte ha ändamålsenliga förutsättningar att

styra och följa upp internkontroll hos den överförda verksamheten folkhälsa och samordningsförbund. Detta eftersom nämnden för 2019 inte har ansvarat för enhetens riskanalys eller internkontrollplan och inte har tjänstemannastödet inom sin förvaltning.

Nämndens beslutade internkontrollplan och tillhörande riskanalys är hänförlig till verksamhetsnivå för förvaltningen Regional utveckling. För att stärka den interna kontrollen är bedömningen att det finns anledning att analysera och värdera risker och kontrollåtgärder, även kopplat till nämndens egna arbete. Vi vill i övrigt hänvisa till den granskning³⁸ som genomförts under 2019 av regionens process för den interna kontrollen som beskriver generella utvecklingsområden gällande intern kontroll.

Utifrån de i granskningen noterade avvikelser eller oklarheter kopplat till verifikationer är bedömningen att nämnden regelbundet bör följa upp att rutinefterlevnaden fungerar.

5.8 Uppföljning av granskningen av folkhögskolorna 2018

Bedömningen utifrån uppföljningen är att verksamheten har vidtagit åtgärder för att stärka förutsättningarna för folkhögskolornas ledarskap samt säkerställt att folkhögskolorna kommit i åtnjutande av IT-stöd i likhet med övriga verksamheter i regionen. Verksamhetsföreträdare framhåller att de bevakar att verksamheten håller sig inom den kommunala kompetensen vid Hola kursgård. I övrigt kvarstår noterade brister och rekommendationer från föregående granskning, se bilaga 1.

6 Revisionell bedömning

Den samlade bedömningen är att nämnden i flera avseenden inte har tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå. Bedömningen grundas på följande:

Vi bedömer att *verksamhetens uppdrag inte är tillräckligt reglerat*, med anledning av att styrdokument inte specificerar berörda lagar och förordningar inom vilka nämnden ansvarar för att fullgöra organisationens uppgifter. Det finns en otydlighet i nämndens reglemente beträffande vilken instans som beslutar om nämndens förvaltningsorganisation. Nämndens ansvar för folkhälsa, samordningsförbund och för Länsöverenskommelsen är inte samordnat med förfogandet på förvaltningsnivå. Nämndens förvaltning hanterar därtill verksamhet som står under Regionstyrelsens ansvar.

Vår bedömning är att *ledningens ansvar och befogenheter är reglerade* i chefsavtal och delegationsordning. Nämnden har dock inte förutsättningar att fullt ut styra förvaltningens verksamhet och ekonomi, eftersom Regionstyrelsen har befogenhet att besluta om delar av förvaltningens verksamhet och har delegerat frågor till Regional utvecklingsdirektör. Nämnden brister i efterlevnaden av regionens attestreglemente beträffande att utse beslutsattestanter i förvaltningen. Vidare kan noterad avsaknad av delegationsbeslut under 2019 tyda på att delegationsordningen inte är funktionellt utformad för att avlasta nämnden i beslutsärenden.

Det finns både styrkort och verksamhetsplan för verksamheten. För att tillgodose kraven i regionplan avseende en röd tråd från regionplan till verksamhetsnivå är emellertid be-

³⁸ Revisionsrapport "Processen för intern kontroll" dnr 18REV57

dömningen att en tydligare hänvisning mellan verksamheternas mål till nämndens styrkort och regionplan behövs. Det behöver även säkerställas att mål och mått i styrkorten följer regionplanens/uppföljningsbilagans perspektivtillhörighet. Det innebär en otydlig styrning att nämndens aktuella styrkort för 2019 inte omfattar mål kopplade till nämndens nya ansvarsområden enligt reglementet.

Bedömningen är att *det finns en balanserad budget på verksamhetsnivå*, med anledning av att budgeterat regionbidrag täcker budgeterade nettokostnader för nämndens verksamheter. Utifrån att budget- och verksamhetsansvar samt förvaltningsstöd inte hänger ihop fullt ut, har nämnden dock inte ändamålsenliga förutsättningar för 2019 att vare sig styra eller fullt ut kunna ställas inför ansvarsprövning för all verksamhet inom sitt ansvar.

Bedömningen är att *verksamheten i stort följer upp och rapporterar sitt resultat*, utifrån fastställda rutiner. Nämndens egen delårsrapportering brister dock i fullständighet när det gäller uppföljning av intern kontroll och utfall av måluppfyllelse. Vidare kommenteras inte viss måluppfyllelse inom processperspektivet i vare sig nämndens eller förvaltningens delårsrapport.

Bedömningen är att det, inte minst genom månadsrapportering till nämnden, *finns system för åtgärder vid avvikelser* i verksamhetens resultat.

Bedömningen är att *verksamheten har rutiner för den interna kontrollen som fungerar i praktiken - på verksamhetsnivå*. Det är däremot en brist att nämnden inte har följt upp intern kontroll i delårsrapporten. Nämnden bedöms inte ha ändamålsenliga förutsättningar att styra och följa upp internkontroll inom all sin verksamhet mot bakgrund av nämndens budget- och verksamhetsansvar samt förvaltningsstöd inte hänger ihop fullt ut.

Utifrån de i granskningen noterade avvikelser eller oklarheter kopplat till verifikationer är bedömningen att nämnden regelbundet bör följa upp att rutinefterlevnaden fungerar. Utifrån uppföljning av granskningen av folkhögskolorna 2018 har vi bedömt att *åtgärder delvis har vidtagits inom folkhögskoleverksamheten*³⁹, medan en del noterade utvecklingsområden från föregående granskning kvarstår.

Vi rekommenderar Nämnden för hållbar utveckling följande:

- Säkerställ att lagar och regler som styr nämndens verksamhet är identifierade och dokumenterade. Tillse vidare att verksamhetens uppdrag, för vilket nämnden ansvarar för verksamhets- och budgetmässigt, är tillräckligt specificerat och avgränsat i styrdokument.
- Säkerställ att delegationsordningens utformning är ändamålsenlig samt att innehållet motsvarar krav i regionövergripande styrdokument. Viktigt är bl.a. att säkerställa att beslutsattestanter utses enligt gällande attestreglemente.

³⁹ Åtgärder har vidtagits kopplat till folkhögskolornas ledarskap och IT-stöd och det finns fortsatt medvetenhet om att bevaka att verksamheten håller sig inom den kommunala kompetensen vid Hola kursgård.

- Tillse att utformande av styrkort får genomslag i hela organisationen.
- Utveckla målstyrningen genom att förtydliga kopplingen mellan fullmäktiges beslutade mål och mått i regionplanens uppföljningsbilaga, nämndens styrkort och verksamheternas mål. Säkerställ perspektivtillhörighet i överensstämmelse med regionplanen.
- Tillse att verksamhetsrapportering *till och från* nämnden är fullständig och tillräckligt beskriven beträffande måluppfyllelse och intern kontroll.

Anna Nordlöf
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1

Status för vidtagna åtgärder utifrån rekommendationer lämnade vid granskningen av Folkhögskolorna 2018 kommenterats nedan:

Rekommendation

Regionstyrelsen bör utreda formerna/förutsättningar för ledarskapet inom folkhögskoleverksamheten.

Vidtagna åtgärder

Nämnden för hållbar utveckling utgör skolstyrelse. En omorganisation har skett som innebär att skolorna nu består av två rektorsområden. Biträdande rektorer har tillsatts på skolorna.

Kommentar

Bedömningen är att åtgärder har skett utifrån rekommendationen.

Rekommendation

Regionstyrelsen bör tillse att utformande av styrkort får genomslag i hela organisationen.

Vidtagna åtgärder

En av folkhögskolorna (Ålsta) har med åtgärder utifrån invånar- och processperspektivet i verksamhetsplanen 2019. Vid intervju bekräftades att revisionens rekommendation ännu inte har hanterats fullt ut inom folkhögskolorna. Frågan uppges kontinuerligt vara uppe för diskussion inom förvaltningen.

Kommentar

Viss utveckling bedöms ha skett på området. I stort kvarstår dock tidigare rekommendation.

Rekommendation

Regionstyrelsen bör förvissa sig om att endast sådan verksamhet som är förenlig med den kommunala kompetensen bedrivs.

Vidtagna åtgärder

Enligt folkhögskoleverksamhetschef sker försäljning av konferens och måltider vid Hola kursgård till externa parter vid förfrågan och i mån av plats. Ett kombinerat boknings- och redovisningssystem som införts under 2019 har underlättat, den redan befintliga möjligheten, för verksamhetsansvariga att kontrollera nivån av extern försäljning kontra intern. Det finns dock enligt uppgift inga särskilda nivåer eller andelar avseende extern/intern försäljning att förhålla sig till. Enligt verksamhetschef har verksamheten rätt att tacka ja till att erbjuda extern försäljning vid inkomna förfrågningar. Dock sker inte annonsering, kampanjer och riktad marknadsföring i syfte att öka den externa försäljningen. Verksamheten är enligt uppgift vaksamma på att hålla sig inom den kommunala kompetensens ramar. Dock påtalas vid intervju att förvaltningens interna prioritering 2019 om att öka extern finansiering samtidigt behöver beaktas.

Enligt verksamhetschefen utreds för närvarande ett ärende som gäller hantering av krav på deltagarpraktik inriktad på externa kunder inom en certifierande massörutbildning. Folkhögskolan har konsulterat regionjurist i syfte att säkerställa att ärendet hanteras i enlighet med den kommunala kompetensen.

Kommentar

Bedömningen är att verksamhetsansvariga fortsatt har en medvetenhet i frågan. Det är positivt att verksamheten bevakar området och konsulterar jurist vid tveksamheter kopplat till den kommunala kompetensen.

Rekommendation

Rapportering av delegationsbeslut måste säkerställas för att besluten ska bli giltiga. Regionstyrelsen bör vidare tillse att folkhögskolorna kommer i åtnjutande av IT-stöd i likhet med övriga verksamheter i regionen.

Vidtagna åtgärder

Det är Förvaltningschef för Regional utveckling som är delegat för vissa beslut inom folkhögskolorna. Vi har noterat att ingen anmälan om delegationsbeslut har gjorts till nämnden⁴⁰.

Detta beror, enligt uppgift, på att inga delegationsbeslut tagits under 2019. Inte heller har beslut om vidaredelegering skett. En IT-översyn har slutförts under 2019 som medför att alla medarbetare på folkhögskolorna har tillgång till regionens gemensamma IT-struktur. Samordningsvinster ges i form av avveckling av externa leverantörer för IT-tjänster.

Kommentar

Då inga delegationsbeslut uppges ha förekommit kan vi inte bedöma om anmälan/rapporteringsrutin fungerar. Avseende IT-stöd är bedömningen att åtgärder har skett utifrån rekommendationen.

Rekommendation

Regionstyrelsen bör säkerställa att internkontrollarbetet implementeras fullt ut i verksamheterna.

Vidtagna åtgärder

Statsbidragsreglementets regler ställer särskilda krav på folkhögskolorna beträffande utformning av en intern kontrollplan baserad på riskanalys samt dokumentation av rutiner som leder fram till processen. Vid intervjuer framkom att Hålsjö folkhögskola och Örnsköldsvik folkhögskola deltar i förvaltningens gemensamma riskanalys samt att Ålsta folkhögskola har utarbetat en egen riskanalys och plan för intern kontroll. Folkhögskolorna har vidare utformat en analysmodell för att simulera vilket ekonomiskt utfall som ändringar i antalet deltagarveckor medför. Verksamhetschefen uppger att ingen särskild dokumentation för att uppfylla statsbidragsreglementets regler för riskanalys och intern kontrollplan har tagits fram, som åtgärd utifrån revisionens rekommendation. Verksamheten uppger att de rutiner som finns för internkontrollarbetet vid folkhögskolorna motsvarar Folkbildningsrådets krav.

Kommentar

Vi ser gärna en mer enhetlig process för intern kontroll mellan folkhögskolorna.

⁴⁰ Detta gäller för granskade sammanträdesprotokoll t o m oktober 2019