

# Uppföljning av folkhögskolornas interna kontroll

Revisionsrapport nr 1 2024



|   |   |
|---|---|
| Ansvarig verksamhet                                 | Revisionskontoret   |
| Kontakt   | Marcus Olofsson, tfn: 010 831 40 41, e-post:<br>marcus.olofsson@regionvarmland.se |
| Datum   | 2024-03-26  |
| Diarienummer  | Rev/24002   |
| Region Värmland<br>Regionens hus<br>651 82 Karlstad |   |

# Innehåll

|  |    |
|--|----|
| Innehåll .....   | 3  |
| 1. Inledning.....  | 4  |
| 1.1 Syfte och frågeställningar .....   | 4  |
| 1.2 Avgränsning.....   | 5  |
| 1.3 Revisionskriterier .....   | 5  |
| 1.4 Ansvarig nämnd.....  | 5  |
| 1.5 Metod .....  | 6  |
| 1.6 Bakgrund – Tidigare granskning avseende folkhögskolornas interna kontroll ..   | 6  |
| 2. Granskningens resultat.....   | 7  |
| 2.1 Har en översyn gjorts gällande vilka av Region Värmlands riktlinjer och rutiner som är tillämpningsbara för folkhögskolorna och har sådana tagits fram där det saknats?7 |    |
| 2.2 Har en översyn och förbättringsarbete genomförts gällande folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling? .....   | 7  |
| 2.3 Har nämnden säkerställt att internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker? .....                                       | 10 |
| 2.4 Har nämnden tydliggjort och dokumenterat intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete?.....  | 10 |
| 2.5 Har folkhögskolornas budgetar fastställts av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglementet och utifrån rekommendationer från tidigare granskningar? ....       | 11 |
| 3. Sammanfattande bedömning.....   | 12 |
| 4. Källor .....  | 14 |

# 1. Inledning

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra granskningar av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har revisorerna utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som fokus främst ska vara på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2024" har revisorerna aktualiserat en uppföljning av en granskning gällande folkhögskolornas interna kontroll som genomfördes av konsultbolaget EY under 2021/22<sup>1</sup>.

Den huvudsakliga bedömningen i granskningen var att Kultur- och bildningsnämnden inte fullt ut hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll och styrning gällande regionens folkhögskolor och ett flertal rekommendationer lämnades med anledning av detta. Bland annat angavs att processen gällande ett flertal inköp inte efterlevde regionens egna riktlinjer eller lagen om offentlig upphandling. Det framkom även att det inom flera områden saknades regionala eller gemensamma riktlinjer att förhålla sig till för folkhögskolorna och att arbetssättet varierade mellan skolorna.

I svaret som nämnden gav till revisorerna framgick att nämnden bland annat påbörjat arbetet med att ta fram rutiner och riktlinjer för att stärka den interna kontrollen och att genomföra översyner.

## 1.1 Syfte och frågeställningar

Det huvudsakliga syftet med denna granskning är att följa upp den tidigare granskningen från 2021 gällande vilka åtgärder Kultur- och bildningsnämnden har vidtagit för att stärka den interna kontrollen gällande folkhögskolorna.

Följande frågeställningar har varit utgångspunkter för granskningen:

- Har en översyn gjorts gällande vilka av Region Värmlands riktlinjer och rutiner som är tillämpningsbara för folkhögskolorna och har sådana tagits fram där det saknats?
- Har en översyn och förbättringsarbete genomförts gällande folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling?
- Har nämnden säkerställt att internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker?
- Har nämnden tydliggjort och dokumenterat intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete?
- Har folkhögskolornas budgetar fastställts av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglementet och utifrån rekommendationer från tidigare granskningar?

---

<sup>1</sup> Region Värmland är huvudman för fem folkhögskolor i länet; Ingesundskolan, Klarälvdalens folkhögskola, Kristinehamns folkhögskola, Molkoms folkhögskola samt Kyrkeruds folkhögskola. Kultur- och bildningsnämnden utgör tillika styrelse för folkhögskolorna.

## 1.2 Avgränsning

I likhet med föregående granskning avgränsas denna granskning till att omfatta verksamheten vid regionens folkhögskolor: Ingesunds folkhögskola, Klarälvdalens folkhögskola, Kristinehamns folkhögskola, Molkoms folkhögskola samt Kyrkeruds folkhögskola.

Den nämnd som granskas är Kultur- och bildningsnämnden och granskningen ska ligga till grund för ansvarsprovningen 2024.

## 1.3 Revisionskriterier

Granskningen ska utgå från regionfullmäktiges beslut, interna riktlinjer och policys samt tillämplig lagstiftning, föreskrifter och nationella riktlinjer. I föregående granskning bestod de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)
- Skatteförfarandelag (2011:1244)
- Lag om offentlig upphandling (2016:1145)

## 1.4 Ansvarig nämnd

Kultur- och bildningsnämnden ansvarar enligt sitt reglemente bland annat för att:

- Huvudmannaskapet för Region Värmlands folkhögskoleverksamhet bedrivs i enlighet med förordningen om statsbidrag till folkbildningen, dels för skolornas kostnad som inte täcks av statsbidrag eller andra medel,

Nämnden ska även utifrån reglementet:

- Utgöra styrelse för Ingesunds, Klarälvdalens, Kristinehamns, Kyrkeruds och Molkoms folkhögskola (Ett särskilt reglemente är framtaget gällande styrelsen för folkhögskolor),
- Fastställa budget och ekonomisk flerårsplan inom de av fullmäktige fastlagda ramarna. Vidare ska nämnden följa upp verksamheten och ekonomin och redovisa därmed förknippade rapporter (bland annat prognoser, delårs- och årsbokslut) till regionstyrelsen.

## 1.5 Metod

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier och intervjuer. Även ett stickprov har genomförts avseende folkhögskolornas inköpsprocess då det i den föregående granskningen framkom brister gällande inköp och upphandling.

Områdeschefen för folkbildning har erbjudits möjlighet att lämna kommentarer och synpunkter på ett färdigt utkast av rapporten innan den sänts ut till revisorerna.

Granskare har varit Marcus Olofsson, certifierad kommunal yrkesrevisor och kvalitetssäkrare har varit Karin Selander, revisionsdirektör, båda från Region Värmlands revisionskontor.

## 1.6 Bakgrund – Tidigare granskning avseende folkhögskolornas interna kontroll

I den tidigare granskningen som konsultbolaget EY genomförde på uppdrag av regionens revisorer var den sammanfattande bedömningen att Kultur- och bildningsnämnden inte fullt ut hade säkerställt en tillräcklig interkontroll och styrning gällande folkhögskolorna. Av granskningen framkom dock att det fanns ett strukturerat arbete bland skolorna inom flera områden.

Granskningen visade samtidigt att det saknades formaliserade och dokumenterade arbetssätt inom flera av de områden som ingick i granskningen. I den del som har stickprovsgranskats, inköpsprocessen, noterades ett stort antal avvikelser. I de granskade inköpen har i ett flertal fall regionens riktlinjer och även lag om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevts.

Inom flera områden saknades därtill regionala eller gemensamma riktlinjer att förhålla sig till för folkhögskolorna vilket innebar att arbetssättet skolorna emellan följaktligen varierade. För att kunna säkerställa en ändamålsenlig intern kontroll bland skolorna behövdes enligt konsulterna gemensamma rutiner att förhålla sig till inom respektive skola.

Utifrån granskningen lämnades nedanstående rekommendationer till Kultur- och bildningsnämnden:

- Genomföra en översyn över vilka av regionens riktlinjer och rutiner som kan och ska tillämpas av folkhögskolorna
- Tillse, i de fall riktlinjer tillämpbara på folkhögskolorna saknas, att befintliga riktlinjer revideras alternativt att gemensamma riktlinjer utarbetas i syfte att stärka den interna kontrollen inom folkhögskolorna
- Säkerställa att folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling ses över i syfte att stärka efterlevnaden mot riktlinjer och lagstiftning
- Säkerställa att det strukturerade internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker
- Tydliggöra och dokumentera intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete

- Säkerställa att folkhögskolornas budgetar fastställs av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglemente (kvarstående rekommendation från granskning 2019)

## 2. Granskningens resultat

### 2.1 Har en översyn gjorts gällande vilka av Region Värmlands riktlinjer och rutiner som är tillämpningsbara för folkhögskolorna och har sådana tagits fram där det saknats?

Som beskrevs i bakgrundsavsnittet lämnade den föregående granskningen en rekommendation till nämnden om att göra en generell översyn av tillämpningsbara riktlinjer och rutiner för folkhögskolorna i syfte att förbättra den interna kontrollen och för att i högre utsträckning följa regionens gemensamma bestämmelser och arbetssätt.

I svaret från nämnden angavs att en översyn hade påbörjats och skulle vara klar under hösten 2022.

I denna granskning framkommer genom intervjuer att arbetet med att integrera olika övergripande system, riktlinjer och rutiner fortfarande pågår och bedömningen är att det återstår en del arbete innan det kan anses vara klart. Som exempel på pågående arbete nämns utbildning av medarbetare och aktiv användning av regionens dokumenthanteringsprogram som Platina och Vida. Med hjälp av dessa system kan medarbetare på ett enklare sätt ta del av regionens samlade styrdokument samt lägga till och revidera rutiner för de egna verksamheterna. Folkhögskolorna har även varit aktiva i Kultur- och bildningsnämndens arbete med att ta fram en informationshanteringsplan där exempelvis en förteckning över folkhögskolornas handlingar och dokument ska ingå.

I den föregående granskningen framkom även att det fanns vissa bristerna när det gäller folkhögskolornas rutiner gällande hantering av fordon och av stöldbegärlig egendom. En gemensam problembild för skolorna (undantaget Kristinehamn) var att det saknades ett ändamålsenligt skalskydd, vilket innebär en förhöjd risk för stöld. I denna granskning framkommer att Regionfastigheter har påbörjat ett arbete med att se över respektive skolas skalskydd men att det troligtvis kommer dröja ett tag tills att ett heltäckande skydd är infört. Gällande hanteringen av fordon har en översyn av rutiner genomförts på de skolor det har varit aktuellt.

### 2.2 Har en översyn och förbättringsarbete genomförts gällande folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling?

I den föregående granskningen gjordes bedömningen att folkhögskolornas inköpsprocess inte fungerade på ett ändamålsenligt sätt. Bland annat framkom

utifrån stickproven att det fanns flera avvikelser från regionens egna riktlinjer och från Lagen om offentlig upphandling (LOU). Utifrån resultatet gjordes bedömningen att avvikelserna var strukturella och inga enskilda händelser. Det fanns även risk för att regionens avtal inte användes i tillräcklig utsträckning. Mot bakgrund av detta rekommenderades nämnden att stärka den interna kontrollen gällande folkhögskolornas inköp genom att genomföra en översyn och ett förbättringsarbete. I nämndens svar angavs att erforderliga riktlinjer och rutiner ska implementeras på skolorna och att medarbetare ska genomgå utbildning inom området.

En möjlig orsak till avvikelserna i den föregående granskningen kan vara att folkhögskolorna inte hunnit implementera regionens avtal och riktlinjer i tillräckligt hög utsträckning och att gamla avtal från den tid som skolorna hörde till kommunalförbundet inte hade löpt ut. En annan orsak är att skolorna ibland måste göra inköp utanför avtal då det finns behov av olika specialiserade produkter och tjänster kopplat till utbildningsverksamheten.

I denna uppföljande granskning har intervjuer gjorts med områdeschef för folkhögskolorna, rektorerna (skriftliga frågor och svar) samt inköpscontroller för att få en uppfattning om i vilken utsträckning översyn och förbättringsarbete har genomförts utifrån rekommendationen när det gäller inköp, samt två stickprov per skola som granskas utifrån tre kontrollpunkter.

### **Utvecklingen sedan föregående granskning**

Sedan föregående granskning kan konstateras utifrån intervjuer att ett flertal insatser har gjorts för att förbättra skolornas inköpsprocesser och för att de bättre ska följa de krav som lagstiftningen och Region Värmland ställer. En av de åtgärder som införts under 2023 är att varje skola har utsett särskilda inköpssamordnare, som ska fungera som en länk mellan skolan och Regioninköp i inköpsrelaterade frågor. Samordnarna ingår även i ett internt inköpsnätverk där de har möjlighet att dela information och utbyta erfarenheter med varandra samt öka kunskapen inom området.

Under 2023 har folkhögskolorna och Regioninköp tillsammans fokuserat på att öka avtalstroheten/leverantörstroheten hos respektive skola. Bland annat har listor på avtalade respektive ej avtalade leverantörer tagits fram med målet att teckna avtal med leverantörer med vilka det tidigare saknats (i de fall det är möjligt). En inköpscontroller stöttar skolorna med att följa upp deras inköp löpande under året och så att gällande riktlinjer och rutiner efterlevs. Uppföljning sker även en gång per kvartal i samband med att rektorerna har gemensamma möten.

Resultatet när det gäller avtalstroheten generellt bland folkhögskolorna har utvecklats i en positiv riktning från 54% (2022) till 64 % (2023) utifrån de avtal som finns inlagda i avtalsdatabasen. Enligt uppgift från Regioninköp är avtalstroheten troligen något högre generellt sett då alla avtal inte finns inlagda i databasen. Trenden är enligt Regioninköp att avtalstroheten kommer att stiga ytterligare under 2024 då flera nya avtal har tecknats med leverantörer under 2023.



## Stickprovgranskning av inköp

Utöver intervjuer med nyckelpersoner gällande skolornas inköpsprocesser har även stickprov gjorts för att få en uppfattning om i vilken utsträckning som skolorna följer gällande riktlinjer och lagstiftning inom området. Stickproven består av inköp/leverantörsfakturer där avtal saknats. Vid denna typ av inköp ska verksamheterna följa Region Värmlands riktlinjer för inköp respektive direktupphandling. Stickproven berör bland annat inköp av livsmedel, vitvaror, målarmaterial, samt tjänster som bild och ljud, bilservice och resor. Beloppen som anges per leverantör kan bestå av fler än en faktura under året.

### Kontrollpunkter för stickprov:

Stickproven i denna granskning utgår från samma kriterier som i föregående granskning för att få en så rättvis bild av hanteringen som möjligt och för att kunna göra uttalande om hanteringen förbättrats eller ej (se kontrollpunkter nedan).

1. Om köpet konkurrensutsatts genom att offerter tagits in (regionen rekommenderar minst tre offerter)
2. För inköp över 100 000 kr: Har direktupphandling genomförts tillsammans med upphandlings- och avtalsenheten?
3. För inköp över 100 000 kr: Har direktupphandling dokumenterats/formulär använts?

**Tabell 1. Resultat stickprovgranskning, inköp genomförda under 2023 av folkhögskolorna**

| Faktura nr | Belopp, från leverantör 2023 | 1*  | 2*<br>> 100 tkr | 3*<br>> 100 tkr | Folkhögskola |
|------------|------------------------------|-----|-----------------|-----------------|--------------|
| 1.         | 91 872 kr                    | Ja  | ET              | ET              | Molkom       |
| 2.         | 87 766 kr                    | Nej | ET              | ET              |              |
| 3.         | 19 575 kr                    | Ja  | ET              | ET              | Kristinehamn |
| 4.         | 15 758 kr                    | Nej | ET              | ET              |              |
| 5.         | 131 702 kr                   | Nej | Nej             | Nej             | Klarälvdalen |
| 6.         | 103 140 kr                   | Nej | Nej             | Nej             |              |
| 7.         | 238 160 kr                   | Ja  | Ja              | Ja              | Kyrkerud     |
| 8.         | 52 953 kr                    | --  | ET              | ET              |              |
| 9.         | 47 000 kr                    | Nej | ET              | ET              | Ingesund     |
| 10.        | 37 731 kr                    | Nej | ET              | ET              |              |

\*Bedömning sker enligt: Ja - uppfyllt, Nej - inte uppfyllt, samt Ej tillämpligt (ET)

I samband med stickprovsgranskningen har en övergripande genomgång av samtliga fakturor för respektive skola gjorts (år 2023) för att hitta lämpliga stickprov. Det sammantagna intrycket är att det har skett färre inköp från leverantörer utanför avtal än vid tidigare granskning. Det visar sig bland annat i detta stickprov genom att det är färre höga belopp. Inköpen utanför avtal tenderar att vara till en lägre summa än tidigare, vilket också går i linje med den ökade avtalstroheten.

Av tabellen ovan framgår dock att det kvarstår vissa brister gällande följsamheten till regionens riktlinjer och ingångna avtal samt att det finns skäl för att förbättringsarbetet gällande inköpsprocessen på skolorna behöver fortgå. Det gäller exempelvis att ta in fler offerter vid inköp samt att involvera Regioninköp vid inköp över 100 000 kr. Inga allvarliga brister eller lagöverträdelser har dock påträffats i denna granskning.

### **2.3 Har nämnden säkerställt att internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker?**

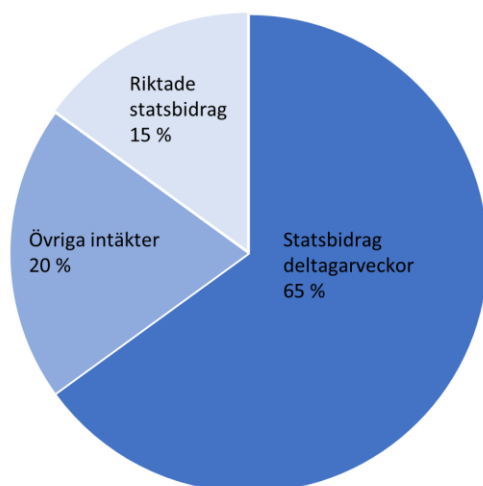
I den föregående granskningen framkom att det fanns en gemensam internkontrollplan för folkhögskolorna men att det saknades planer för respektive skola som i sin tur byggde på lokala riskanalyser. Utifrån detta gjordes bedömningen att folkhögskolorna behövde involveras mer och få en mer aktiv roll i internkontrollarbetet. Sedan föregående granskning har även Folkbildningsrådet infört krav på landets folkhögskolor att ta fram egna riskanalyser utifrån de lokala förutsättningarna.

I svaret från nämnden angavs att folkhögskolorna under 2022 påbörjat ett arbete med att ta fram egna internkontrollplaner samt att de skulle följas upp i samband med rapportering av tertial 1, delårsrapport (tertialet 2) samt årsredovisningen.

Av intervjuer i denna granskning framgår att samtliga folkhögskolor har en egen internkontrollplan. Fyra av fem skolor anger att den dels bygger på den gemensamma internkontrollplanen och dels på en analys av lokala risker. Vidare framgår att internkontrollplanerna följs upp på ledningsgruppsmöten samt av nämnden.

### **2.4 Har nämnden tydliggjort och dokumenterat intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete?**

Sammantaget består cirka 80 procent av intäkterna för respektive skola av olika former av statsbidrag. Generellt är ungefär två tredjedelar av dessa statsbidrag volymbaserade och har sin grund i antalet deltagarveckor. Dessa bidrag har hög grad av förutsägbarhet. Resterande tredjedel av statsbidragen är riktade. Vart och ett av dessa söks årligen och har därmed lägre grad av förutsägbarhet. Övriga intäkter är inte lika förutsägbara, det kan avse exempelvis uppdragsutbildningar åt Arbetsförmedlingen eller länsstyrelsen samt intäkter för internat.

**Figur 1. Ungefärlig fördelning av intäkter för regionens folkhögskolor**

Källa: EY (2022)

I den föregående granskningen undersöktes huruvida intäktprocessen för de fem folkhögskolorna fungerade på ett ändamålsenligt sätt. Resultatet visade att det saknades ett formellt och dokumenterat arbetssätt för intäktprocessen. Det framkom även att skolorna saknade centrala eller gemensamma riktlinjer att arbeta utifrån och de ej heller hade tagit fram lokala skriftliga rutiner. Av granskningen framkom samtidigt att det fanns väl inarbetade arbetssätt för hanteringen av de huvudsakliga intäktsskällan i form av statsbidragen. Dock fanns skillnader mellan skolorna hur intäkter kopplade till exempelvis uppdragsutbildningar och internat hanterades. Mot bakgrund av detta gjordes bedömningen att intäktprocessen borde tydliggöras och formaliseras så att ett för skolorna mer gemensamt arbetssätt kring detta möjliggörs och att personberoendet minskar.

I svaret från nämnden angavs att riktlinjer och rutiner för hur intäktprocessen ska hanteras ingår i det generella uppdraget kring översynen av gemensamma riktlinjer och framtagandet av nya rutiner.

Av intervjuer i denna granskning framkommer att arbetet med att ta fram riktlinjer och rutiner fortgår och att det återstår en del arbete innan det är klart. Det pågår ett projekt som ser över den övergripande hanteringen av avgifter (och taxor) i Region Värmland. Dock anges hanteringen av skolornas avgifter vara komplicerad då varje skola har olika förutsättningar.

## **2.5 Har folkhögskolornas budgetar fastställts av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglementet och utifrån rekommendationer från tidigare granskningar?**

I föregående granskning har framkommit att fullmäktige har beslutat om en rambudget för Kultur- och bildningsnämnden och att förvaltningen därefter har fördelat rambudgeten över nämndens olika verksamhetsområden. En rekommendation om att folkhögskolornas budgetar bör fastställas av Kultur- och

bildningsnämnden (i egenskap av folkhögskolornas styrelse) i enlighet med gällande reglemente har därför framförts.

Av protokoll samt av intervjuer framgår att nämnden numera beslutar om folkhögskolornas verksamhetsplaner respektive budget separat (se § 48 2023-03-07)

### 3. Sammanfattande bedömning

I konsultbolaget EY:s granskning från 2021/22 gjordes bedömningen att Kultur- och bildningsnämnden inte fullt ut hade säkerställt en tillräcklig intern kontroll och styrning gällande folkhögskolorna. Med anledning av bedömningen gavs fem rekommendationer till nämnden för att stärka skolornas internkontroll. De revisionsfrågor som varit utgångspunkt för denna uppföljning är baserade på rekommendationerna.

Nedan ges en sammanfattning av de bedömningar som gjorts utifrån respektive revisionsfråga.

| Revisionsfråga   | Bedömning  |
|--|--|
| <b>Har en översyn gjorts gällande vilka av Region Värmlands riktlinjer och rutiner som är tillämpningsbara för folkhögskolorna och har sådana tagits fram där det saknats?</b> | Delvis. Arbetet fortgår och utbildningsinsatser till medarbetare har genomförts. Integrering av regionens dokumenthanteringssystem har påbörjats, samt implementering av riktlinjer och rutiner.   |
| <b>Har en översyn och förbättringsarbete genomförts gällande folkhögskolornas arbete med inköp och upphandling?</b>  | Delvis. Sedan föregående granskning har ett förbättringsarbete inletts i syfte att öka kunskapen kring regionens regler för inköp och upphandling och att öka avtalstroheten. Inköpsamordnare har utsetts på skolorna som ingår i ett internt inköpnätverk. Stickproven visar dock att vissa brister kvarstår. |
| <b>Har nämnden säkerställt att internkontrollarbetet sker tydligare utifrån folkhögskolornas lokala förutsättningar och risker?</b>  | Ja. Samtliga skolor utgår från den gemensamma internkontrollplanen och fyra av fem skolor anger att de även utgår från ett lokalt riskanalysarbete. Uppföljning av skolornas internkontroll sker på ledningsgruppsmöten och av nämnden.  |

|   |  |
|---|--|
| <p><b>Har nämnden tydliggjort och dokumenterat intäktprocessen i syfte att minska riskerna i detta arbete?</b></p>  | <p>Delvis. Ett arbete har påbörjats med att ta fram rutiner med mera, men verksamhetens bedömning är att en del arbete återstår innan det är klart. Ett regionövergripande projekt har inletts som ska göra en översyn av taxor och avgifter i hela regionorganisationen, där också folkhögskolorna ingår.</p> |
| <p><b>Har folkhögskolornas budgetar fastställts av Kultur- och bildningsnämnden i enlighet med reglementet och utifrån rekommendationer från tidigare granskningar?</b></p> | <p>Ja. Budget för folkhögskolorna beslutas i enlighet med gällande reglemente.</p>   |

## 4. Källor

### Dokument

- Delegeringsförteckning för Kultur- och bildningsnämnden
- Internkontrollplan 2023 för folkhögskolornas styrelse
- Riktlinje om inköp
- Riktlinje direktupphandling
- Reglemente för folkhögskolornas styrelse
- Reglemente för Kultur- och bildningsnämnden
- Granskning av folkhögskolornas interna kontroll, EY, 2021/22
- Kultur- och bildningsnämndens svar på granskning gällande folkhögskolornas interna kontroll, 2022

### Intervjuer

- Områdeschef folkbildning
- Rektorer vid Region Värmlands folkhögskolor (skriftliga frågor och svar)
- Inköpscontroller, Regioninköp

---

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av fullmäktige ska granska styrelsens och nämndernas verksamhet samt presentera en revisionsberättelse. I Kommunallagen fastslås att revisorerna bland annat ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Om räkenskaperna är rättvisande, samt
- Om nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Vidare genomför revisorerna fördjupade granskningar inom områden där det finns betydande risker som kan medföra allvarliga konsekvenser.

Region Värmlands revisorsgrupp består av sju revisorer som utses av Regionfullmäktige. Revisionen biträds av sakkunniga vid regionens egna revisionskontor samt av upphandlade revisionsbyråer.

Information om revisionen och revisionsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se)

---