

Projektplan för förstudie av Folkhögskolor

1 BAKGRUND

Folkhögskolan är en unik utbildningsform som fyller en viktig funktion i det svenska samhället. Region Jämtland Härjedalen är huvudman för två folkhögskolor i länet, Bäckedals- och Birka Folkhögskola. Regionala utvecklingsnämnden är skolstyrelse för folkhögskolorna från 1 januari 2019. Regionen Jämtland Härjedalen lämnar också ekonomiskt bidrag till Åredalens folkhögskola som är rörelseägd.

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det angeläget att genomföra en förstudie av folkhögskolor om det finns ett behov av fördjupad granskning av regionens folkhögskolor.

Det kan finnas risk för bristfällig styrning och intern kontroll på regionens folkhögskolor.

2 SYFTE

Förstudiens syfte är att inhämta information om det föreligger behov av en fördjupad granskning.

- att inhämta information om regionala utvecklingsnämnden, utifrån uppdrag och ansvar avseende styrning, ledning och uppföljning av folkhögskolornas verksamhet.
- att inhämta information om folkhögskolornas interna kontroll och styrning.

3 AVGRÄNSNING

Förstudien är avgränsad till Regionala utvecklingsnämndens område Kultur och bildning, Birka- och Bäckedals Folkhögskola.

4 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

5 PROJEKTORGANISATION

Förstudien genomförs av regionens revisionskontor. Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Carina Hemmingsson, sakkunnig.

6 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

7 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Förstudien påbörjas maj månad och beräknas kunna slutföras september 2024.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionala utvecklingsnämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till SKYREV:s rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2024 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisions år.

8 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2024-05-22.

För Regionens revisorer


Jan Rönngren
Ordförande

9 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2024-05-20


Carina Hemmingsson
Ansvarig sakkunnig

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapshot?
- ⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?