

Handlingsplan efter PWCs granskning av intern kontroll i kommunens huvudboksprocess 2018

dnr KS 18/180

uppdaterat 2018-10-31

PWC nr	Pwc:s kommentarer				Ekonomiavdelningens kommentarer				
	Avvikelse	Risk	PWC rek.	Prio	Allmänt	Ev åtgärder?	Tid för åtgärder	Klart?	
3.1	Finns det dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av manuella och automatiska transaktioner i huvudboken och är dessa ändamålsenliga?								
1	Det finns specifika rutinbeskrivningar för delprocesserna behörighetsadministration, krav- och inkassohantering, betalningar, bokföringsordrar, avstämning av balanskonton och inläsning av filer till Raindance. I rutinbeskrivningarna för delprocesserna finns kontroller delvis dokumenterade med det är inte i alla beskrivningar tydligt vilka kontroller som ska utföras, vem som ska utföra kontrollerna, hur kontrollerna ska utföras och med vilken frekvens, hur kontrollen ska dokumenteras och hur eventuell rättning genomförs på utförd kontroll.	Risk för felaktigheter gällande fullständighet, riktighet och otillbörliga transaktioner kopplat till finansiell data och operationella processer.	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att se över och säkerställa att alla rutinbeskrivningar tydligt beskriver: <ul style="list-style-type: none"> • Vilka kontroller som ska utföras som delmoment i processen. • Vem som är ansvarig för utförandet av kontrollen. • Hur kontrollen utförs och med vilken frekvens. • Hur utförandet av kontrollen ska dokumenteras. • Hur eventuell rättning genomförs på utförd kontroll. 	Medel	Det stämmer att dessa sex nämnda styrdokument inte är enhetliga ifråga om vilka kontroller som ska göras och hur detta ska dokumenteras.	Samtliga sex styrdokument ska få ett enhetligt kontrollkapitel enligt Pwc:s rekommendation. Ett antal kontrollpärmar skapas där dokumentationen från kontrollerna samlas. I de fall som kontroller tidigare har sparats digitalt, kommer de framöver även att delvis skrivas ut och sparas analogt i "kontrollpärmarna".	Arbetet är pågående under hösten 2018 och beräknas slutföras under våren 2019.	Delvis.	
3.2	Uppfyller kommunens egna kontrollaktiviteter kraven för god intern kontroll?								
2	Det saknas komplett systemdokumentation för Raindance som visar på vilka anpassningar som gjorts i systemet samt rutiner för att säkerställa att dokumentationen är uppdaterad.	Brist på systemdokumentation och rutiner för att hålla dokumentationen uppdaterad medför en ökad risk för oklarheter kring hur systemet är uppsatt och vad som bör övervägas vid exempelvis systemförändringar.	Vi rekommenderar att Bollebygds kommun inför rutiner för att säkerställa att komplett systemdokumentation sammanställs och kontinuerligt uppdateras.	Låg	I kundwebben för Raindance finns generell uppdaterad information om systemet. Den systemdokumentation som finns innehåller inte specifika åtgärder för Bollebygds kommun. Den specifika information som ändå finns, är spridd på olika sätt, i mejl, i pärmar och anteckningar, och inte ordnad på lättillgängligt vis.	Vid ingången av 2019 ska dokumentationen av åtgärder vidtagna under 2018 vara ordnade på ett bättre sätt.	Ingången av 2019.	Nej	
3.2 forts	3	System-/programförändringar hanteras av systemleverantören för Raindance. Det finns dock inga formaliserade rutiner för att initiera och hantera system-/programförändringar.	Avsaknad av formella rutiner för programförändringar medför att risken ökar för att ej testade och godkända förändringar implementeras i systemet.	Vi rekommenderar att kommunen upprättar en formell rutin för hur programförändringar ska hanteras och vilka kontrollmoment som ska utföras i samband med dessa.	Medel	CGI gör normalt två centrala uppdateringar av systemet varje år. Kommunen brukar uppdatera systemet minst varannat år. Uppdateringarna följer ett centraliserat mönster och är inget kommunen kan påverka. Att ta fram	Kontakterna med CGI ska bli mer uppstyrda. Det ska ske en ännu tydligare beställning från kommunens sida på åtgärder som CGI gör. En rutin ska tas fram.	Löpande, vissa åtgärder är redan vidtagna. Bedöms dock fortsätta hela 2019. Kommunens utvecklingschef ska	Nej

					en rutin för dessa moment anser ek.avd inte vara nödvändigt. CGI är en mycket stor leverantör och Raindance är ett av de vanligaste ekonomisystemen på marknaden.		involveras i avtalsförhandlingarna med CGI inför 2019.	
3.2 forts 4	En löneutbetalningslista godkänns på papper av personalchefen. Löneutbetalningsfilen skickas automatiskt av programvaran TEIS till banken för utbetalningen och det sker därför inget ytterligare godkännande.	Utan godkännande av två i förening ökar risken för felaktigheter vad gäller fullständighet och riktighet samt att det även ökar risken för otillbörliga utbetalningar.	Vi rekommenderar Bollebygdskommun att införa rutiner för att säkerställa att löneutbetalningarna alltid måste godkännas utav två i förening. Kontrollen bör inkludera en rimlighetsbedömning samt attest utav betalningsförslag för att säkerställa fullständighet, riktighet och validitet i utbetalningen.	Medel	Pwc gjorde en granskning 2017 av lönehanteringen i kommunen och då framfördes ingen kritik av utbetalningsrutinerna. Det sker attest av HR-chef på underlag som tagits ut från Personec. Då görs rimlighetsbedömning och jämförelse görs med betalningsunderlag från banken. Detta dokumenteras och bifogas löneverifikationen. Kvittens från banken mejlas till ek.avd och HR-avd med belopp mm som också bifogas. Likvidbokningen i ek.systemet attesteras av chef.	I huvudsak är ek.avd:s bedömning att tillräckliga kontroller sker, och att kraven på attest även uppnås. Möjligen kan man tänka sig ytterligare en påskrift på underlaget från Personec, ihop med HR-chefens. Stickprov av löneutbetalningarna ska ske under 2019 där kedjan testas.	-	Ja
3.2 forts 5	Matchning av kundnummer i EDP Vision sker inte ändamålsenligt då kunderna har andra kundnummer i Raindance.	Risk för felaktigheter gällande fullständighet och riktighet kopplat till inbetalningar.	Vi rekommenderar Bollebygdskommun att se över möjligheten att stärka matchningen av data mellan systemen.	Medel	Detta är känt sedan tidigare. Att åtgärda detta kräver ett omfattande arbete i EDP Vision som inte har bedömts som prioriterat. Den relativt begränsade risken har inte motiverat den arbetsinsats som har krävts.	Inga i nuläget.	Oklart, ligger längre fram.	Nej
3.3	Säkerställs en god intern kontroll genom en god arbetsfördelning och behörighetsstruktur i berörda system och i huvudboksprocessen?							
6	Det fanns vid granskningen tre användare från systemleverantören som har högsta behörighet och ständig access till systemet.	Att utomstående har ständig access till ekonomisystemet kan medföra att förändringar görs utan lämpliga tester eller godkännande, antingen med eller utan avsikt.	Vi rekommenderar Bollebygdskommun att ytterligare begränsa leverantörens åtkomst till produktionsmiljön. Ett exempel på begränsning kan vara att enbart tilldela åtkomst vid planerade tillfällen.	Medel	Begränsning har skett. All personal hos CGI har sedan juni 2018 unika personliga inloggningsuppgifter. Tidigare fanns det en företagsinloggning som flera kunde dela på. CGI kontrollerar att detta efterlevs, och har själva intresse av att så sker pga GDPR. Ny supportpersonal som tillkommer läggs upp som nya användare, med så begränsad behörighet som möjligt.	Inga ytterligare åtgärder är nödvändiga.	-	Ja

3.3 forts 7	Det finns en formaliserad processbeskrivning för behörighetsadministration gällande tillägg, ändring och borttag. Dock följs denna process inte alltid för användare på ekonomiavdelningen.	Att inte följa den formella behörighetsprocessen kan innebära att användare tilldelas felaktiga behörigheter.	Vi rekommenderar att Bollebygds kommun säkerställer att den process som finns på plats efterlevs för alla användare.	Medel	Pwc överdriver avvikelsen. Det handlar om att då ny medarbetare anställdes vid ekonomiavdelningen så har inte en formell beställning skett till den gemensamma mejladressen, vilket normalt ska göras. Detta hade Pwc kännedom om. Ny medarbetare har dock tilldelats de behörigheter som den skulle ha enligt styrdokumentet.	Inte nödvändigt.	-	Ja
3.3 forts 8	I processbeskrivningen för behörighetsadministration finns en beskrivning av olika roller i Raindance. I det upprättade dokumentet framgår det dock inte tydligt vilka behörighetsroller som inte bör kombineras i Raindance.	Att inte specificera vilka behörighets-kombinationer som inte bör kombineras ökar risken för att användare blir tilldelade behörigheter som inte bör kombineras så att exempelvis en användare kan utföra ett helt flöde (segregation of duties).	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att specificera vilka behörighetskombinationer som inte bör kombineras för att användare inte ska kunna styra en hel kedja, exempelvis utbetalningar och leverantörsinformation.	Medel	I styrdokumentet anges vilka behörigheter som en "vanlig" ekonom ska ha respektive en "vanlig" ekonomisassistent. Samt systemförvaltare och ekonomisassistent. Indirekt framkommer det då att vissa behörigheter ska begränsas och inte kombineras. Dock är det inte fullständigt formulerat i text att vissa behörigheter inte ska kombineras.	Styrdokumentet ska förtydligas enligt Pwc:s önskemål.	Slutet av 2018/början av 2019.	Nej
3.4	Sker uppläggning av fasta data på ett fullständigt och riktigt sätt?							
9	Ingen valideringskontroll utförs avseende riktighet i upplägg/ändring av leverantörsmasterdata. Därtill saknas rutiner för regelbunden uppföljning utav ändringar i fasta data för leverantörer.	Avsaknad utav uppföljning av fasta data ökar risken för att felaktiga eller otillbörliga förändringar görs i exempelvis leverantörsuppgifter vilket i sin tur kan leda till felaktiga utbetalningar.	Vi rekommenderar kommunen att införa en valideringskontroll i samband med upplägg/ändring av leverantörsmasterdata, exempelvis att annan person än den som lagt upp leverantören, validerar att rätt information stansats in. Vi rekommenderar även att en rutin införs för regelbunden uppföljning av upplägg/ändringar av fasta data, förslagvis via logglista. Uppföljningen bör utföras av ansvarig befattningshavare och dokumenteras.	Medel	Eftersom ekonomiavdelningen består av ganska få personer så är det inte alltid möjligt att fullt ut införa den här typen av valideringskontroll. Inte heller att separera vissa arbetsuppgifter är alltid möjligt. Istället arbetar man med olika efterkontroller. Det gäller framför allt ändring/upplägg av leverantörsuppgifter där samma person även är delaktig i skick av betalningarna. Dock så har denna personal inte längre möjlighet att ändra attestbehörigheterna, vilket minskar riskerna.	Logglista tas numera fram över alla ändringar i lev.reskontran. Där görs vissa stickprov, dessa dokumenteras och sätts in i kontrollpärmerna. På betalistan ska en extra kontroll göras av alla manuella utbetalningar, görs av den som kontrasierar. Betallistorna sparas. Inyett är fr o m november upgraderat med Inyett Guardian som ytterligare scannar ändringar av leverantörsinformation.	Löpande, dock fullt ut implementerat våren 2019.	Delvis.
3.4 forts 10	Upplägg av nya leverantörer sker först i samband med att faktura	Att leverantörer läggs upp baserat på faktura och inte i	Vi rekommenderar att Bollebygds kommun överväger att införa en rutin	Låg	Pwc har rätt i sin iakttagelse, men detta kräver ett nytt arbetssätt där	Rena bluffakturor stoppas redan idag av Inyett.	Delvis fr o m november.	Nej

	erhålls och inte innan inköp görs.	förväg godkända leverantörer ökar risken för att inköp görs av leverantörer man ej vill/bör handla med.	för att leverantörer läggs upp i leverantörsregistret baserat på godkända underlag innan inköp görs. Istörsta möjliga utsträckning bör upplägg/ändring av leverantörsinformation görs snarast efter att kommunen valt att använda sig av en ny leverantör, exempelvis då ett nytt ramavtal tecknats.		inköpsprocessen blir mer utdragen. Att gå över till e-handel kommer att förbättra inköpskontrollen. Kommunens upphandlare undersöker denna möjlighet, som dock ligger längre fram i tiden.	Fr o m november kommer kommunen att införa Inyett Guardian som scannar av tidigare leverantörer och kan varna om någon av dessa t ex får en försämrad rating. Därmed kan man meddela inköparna i tidigt skede, innan ev nya inköp påbörjas. I övrigt inga planerade åtgärder.	Övriga delar ligger längre fram, tidplan saknas.	
3.4 forts 11	I samband med registrering utav nya kunduppgifter i EDP Future (system för VA och avfall) görs ingen efterkontroll för att säkerställa att rätt data stansats in mot underlag.	Att inte kontrollera att informationen som matats in stämmer överens med underlaget innebär en risk att kunduppgifterna inte är korrekt eller riktigt registrerade.	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att införa en kontroll där man vid inmatningstillfället säkerställer att den kundinformation som matas in i systemet stämmer överens med underlaget.	Medel	Ansvaret för detta finns hos samhällsbyggnadsförvaltningen. Bedömningen hos dem är att detta skulle innebära en kraftigt ökad arbetsbörda, full efterföljsamhet av Pwcc:s rekommendation skulle innebära att en personal kontrollerar en annan personals arbete.	I nuläget inget. Om stickprovskontrollerna som sker årligen skulle visa på felaktigheter så bör det bli aktuellt att stärka kontrollerna vid inmatningen.	Åtgärder vidtas inte.	Nej
3.5	Sker överföring från försystem till huvudboken fullständigt och riktigt?							
12	Den fil som i EDP Future upprättas för inläsning i Raindance är redigerbar. Det är dock bara tre personer som har tillgång till filen och en fakturalista från EDP Future tas ut för att kontrollera att alla fakturor är överlästa till Raindance.	Risken för felaktiga ändringar eller oegentligheter ökar då fakturafilen ligger oskyddad och anställda med tillgång till mappen kan redigera filen innan dess att den läses in.	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att se över möjligheten att kryptera filen som upprättas för inläsning för att säkerställa att filen läses in utan felaktiga ändringar eller oegentligheter.	Låg	Att kryptera filen bedöms ge liten effekt. Den är ändå bara tillgänglig för en mycket begränsad krets. Dessutom kan uppgifter ändå ändras i Raindance efter inläsningen innan den blir definitiv. Det sker en parallell rapportering mellan VA o renhålln och ek.avd där antal fakturor och belopp redovisas. Detta dokumenteras i särskild pärm. Det är därmed enkelt att i efterhand kontrollera så att alla uppgifter VA o renhålln även har blivit fakturerade.	Man ska undersöka om den här parallella rapporteringen kan utvecklas något så att det blir ännu mer tydligt vad som har fakturerats och att detta stämmer med underlagen VA och renhållning. Eventuellt ska en "kontroll av kontrollen" utvecklas. Dvs att en tredje part kontrollerar att övriga två parter gjort det som förväntas.	Våren 2019	Nej
3.5 forts 13	Den filen som i EDP Vision upprättas för inläsning i Raindance är redigerbar. Det är dock bara tre personer som har tillgång till filen samt att det görs en avstämning	Risken för felaktiga ändringar eller oegentligheter ökar då fakturafilen ligger oskyddad och anställda med tillgång	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att se över möjligheten att kryptera filen som upprättas för inläsning för att säkerställa att filen läses in utan felaktiga ändringar eller oegentligheter.	Låg	Att kryptera filen bedöms ge liten effekt. Den är ändå bara tillgänglig för en mycket begränsad krets. Dessutom kan uppgifter ändå ändras i Raindance efter inläsningen innan	Man ska undersöka om den här parallella rapporteringen kan utvecklas något så att det blir ännu mer tydligt vad som har fakturerats och att detta stämmer	Våren 2019	Nej

	<p>mellan två olika filer för att säkerställa riktigheten och fullständigheten utav filen.</p>	<p>till mappen kan redigera filen innan dess att den läses in.</p>			<p>den blir definitiv.</p> <p>Det sker en parallell rapportering mellan bygg o miljö och ek.avd där antal fakturor och belopp redovisas. Detta dokumenteras i särskild pärm. Det är därmed enkelt att i efterhand kontrollera så att alla uppgifter från bygg o miljö även har blivit fakturerade.</p>	<p>med underlagen från bygg o miljö.</p> <p>Eventuellt ska en "kontroll av kontrollen" utvecklas. Dvs att en tredje part kontrollerar att övriga två parter gjort det som förväntas.</p>		
3.5 forts 14	<p>Filen avseende barn- och äldreomsorg från Procapita som läses in i Raintance är i en okrypterad redigerbar textfil.</p>	<p>Att filen som läses in i Raintance är redigerbar ökar risken för att informationen som läses in inte är korrekt och riktig. Vidare ökar risken för medvetna eller omedvetna otillbörliga förändringar i filen.</p>	<p>Vi rekommenderar Bollebygds kommun att se över möjligheten att kryptera den fil som går från barn- och äldreomsorg till Raintance, alternativt på annat sätt säkerställa att filen inte går att redigera innan dess att den läses in.</p>	Låg	<p>Att kryptera filen bedöms ge liten effekt. Den är ändå bara tillgänglig för en mycket begränsad krets. Dessutom kan uppgifter ändå ändras i Raintance efter inläsningen innan den blir definitiv.</p> <p>Det sker en parallell rapportering mellan administratör och ek.avd där antal fakturor och belopp redovisas. Detta dokumenteras i särskild pärm. Det är därmed enkelt att i efterhand kontrollera så att alla uppgifter från procapita även har blivit fakturerade.</p>	<p>I stort är bedömningen att hanteringen är säker.</p> <p>Möjligen kan återkopplingen mellan ek.avd och administratör utvecklas ytterligare.</p> <p>Stickprovsgranskning bör dock ske återkommande. Bevakning ska ske så att det görs.</p>	Våren 2019	Nej
3.5 forts 15	<p>Vid inläsning i Raintance av fil från lönesystemet Personec varnar Raintance om det är rader som inte är korrekta. Det sker dock ingen avstämning av att filen från Personec lästs in fullständigt och riktigt. Månadsvis stäms lönekonton av mellan Personec och Raintance.</p>	<p>Att inte stämma av att filen från Personec lästs in korrekt ökar risken för att huvudboken inte uppdaterats fullständigt och riktigt.</p>	<p>Vi rekommenderar Bollebygds kommun att införa en kontroll för att säkerställa att filen från Personec läses in fullständigt och riktigt.</p>	Låg	<p>Genom att det månatligen görs en jämförelse mellan uppgifterna från Personec (den s.k. analyslistan) med Raintance så säkras att det är samma uppgifter i båda systemen. Jämförelsen dokumenteras. Pwc har informerats om detta. Avvikelser är sällsynta och har alltid förklaringar. Därmed anser ek.avd att det sker fullständiga avstämningar.</p> <p>Vid själva inläsningstillfället sker det dock ingen "avbockning" i någon kvittenslista eller liknande.</p>	<p>Inläsningen läggs till som en punkt i den checklista som tas fram, se nedan.</p>	Slutet av 2018/början av 2019	Nej

3.5 forts 16	För samtliga förssystem till Raindance (med undantag för EDP Futire) saknas kontroller för att säkerställa att samtliga filer som ska läsas in har blivit inlästa.	Utan kontroller för att säkerställa att rätt filer blivit inlästa ökar risken för att samma fil läses in flera gånger alternativt att filer inte läses in alls.	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att införa en kontroll för att stämma av att samtliga filer läses in från försystemen till Raindance. Kontrollernas utförande bör även dokumenteras.	Medel	I nuläget saknas en fastställd checklista eller liknande för att stämma av inläsningarna. Under normala omständigheter är risken för att glömma en inläsning liten, det skulle uppmärksammas. Däremot finns det ett stort personberoende och en sårbarhet idag som skulle kunna minskas.	En checklista ska tas fram för att ytterligare förtydliga de filinläsningar som görs under varje månad. Sårbarheten i verksamheten minskar därmed. Checklistan bör delas på något vis med de verksamheter som berörs för att ytterligare säkra arbetet.	Slutet av 2018/början av 2019	Nej
3.6	Blir samtliga manuella bokföringsordrar attesterade och godkända?							
17	Tillgång till bokföringsmodulen ger möjlighet att göra manuella bokningar utan att de attesteras av någon med beslutsattest innan de registreras i huvudboken. Vid granskningstillfället var det sju personer på kommunen som har åtkomst till att göra manuella bokföringsordrar utan attest. Av dessa sju är det en person som inte arbetar med ekonomi och inte bör ha denna behörighet enligt kommunens egna beskrivning "Principer för bokföringsordrar".	Risken ökar för felaktigheter gällande fullständighet, riktighet och otillbörliga transaktioner kopplat till finansiell data.	Vi rekommenderar kommunen att se över huruvida samtliga användare har behov utav att upprätta manuella bokföringsordrar. Om så inte är fallet rekommenderar vi kommunen att ytterligare begränsa antalet användare.	Hög	Det är riktigt att en person av misstag hade denna behörighet, men det är ändrat redan vid granskningstillfället. Personen arbetade som upphandlingsansvarig och skulle ha viss tillgång till ekonomisystemet. Dock inte till denna modul. Det är viktigt att komma ihåg att bokföringsordrar innebär interna transaktioner, inga betalningar ut från kommunen. Det är därför förvånande att denna avvikelse kan få den högsta prioriteten av Pwc.	Bedömningen är att all ekonomipersonal har behov av denna behörighet. I normalfallet ska en s.k. BOPA göras istället för bokföringsorder. Det innebär att attest krävs av den chef som är berörd. Ibland är bedömningen att det enbart handlar om mindre rättningar av någon koddell som är felaktig och då kan en bokföringsorder göras, utan att attest behövs. Dock så ska vissa stickprov göras enligt styrdokumentet. Se nedan.	Redan åtgärdat, juni 2018.	Ja.
3.6 forts 18	Upprättade manuella bokföringsordrar i Raindance attesteras inte alltid av ytterligare medarbetare med beslutsattest innan de bokförs. Det framgår av "Principer för bokföringsordrar" att manuella bokföringsordrar utan attest ska kontrolleras i efterhand om det är höga belopp men vad ett högt belopp är har inte specificerats. En stickprovskontroll har också införts för att kontrollera ytterligare fem procent av bokföringsordrarna. Dessa kontroller har dock inte utförts under året.	Risken ökar för felaktigheter gällande fullständighet, riktighet och otillbörliga transaktioner kopplat till finansiell data. Att inte utföra de kontroller som finns på plats bidrar till en ökad risk för felaktigheter i de manuella bokföringsordrarnas riktighet och validitet.	Vi rekommenderar Bollebygds kommunen att införa rutiner så att samtliga bokföringsordrar alltid attesteras av ytterligare en medarbetare med beslutsattest innan dess att de bokförs. Om kommunen inte inför attest av samtliga bokföringsordrar bör de kontroller som ska utföras enligt "Principen för bokföringsordrar" utföras och dokumenteras. Det bör även specificeras vad ett högt belopp är i beskrivningen för vilka bokföringsordrar som ska kontrolleras.	Medel	Styrdokumentet "principer för bokföringsordrar" har uppdaterats och förtydligats vad höga belopp innebär. Kontroll ska alltid ske av de 5 med högst belopp samt ytterligare minst 5 % av övriga, för aktuell period: jan-feb, mars-apr, maj-aug, sep-okt, nov-dec. Ek.avd hävdar fortfarande att riskerna med att attester inte görs för bokfos, är klart begränsade. Det handlar om interna transaktioner. Om större fel skulle uppstå så upptäckts detta med högsta sannolikhet i de uppföljningar som görs med cheferna under året.	Styrdokumentet har förtydligats. Kontrollformulär har tagits fram. Detta sätts in i en av kontrollpärmarna. Kontroll har gjorts för innevarande år t o m september 2018.	Redan åtgärdat hösten 2018.	Ja.

3.8	Finns attestnivåer formellt fastställda avseende godkännande av fakturor och hur säkerställs att attestnivåerna följs?							
19	Det saknas uppsatta beloppsgränser för attest i Raindance.	Det finns ökad risk för minskad kontroll över utbetalningar, vilket i sin tur kan medföra att felaktiga utbetalningar genomförs antingen medvetet eller omedvetet.	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att införa ett beloppsbaserat attestflöde för att säkerställa god kontroll över utbetalningar.	Medel	Det finns sedan tidigare (2016) framtagna exempel på beloppsgränser för olika roller. Beslut om att begränsa attest-rättigheterna med beloppsgränser har funnits, och finns, hos respektive förvaltningschef, som alltså valt att inte använda sig av detta.	Under 2019 kommer tvingande beloppsgränser att införas från centralt håll. Styrdokumentet "behörighetsadministration" uppdateras med beloppsgränser.	Våren 2019	Nej
3.8 forts. 20	Det attestreglemente som finns hos kommunen är fastställt utav kommunfullmäktige 1995-02-23. Ett nytt förslag har tagits fram, detta har dock inte fastställts hos kommunfullmäktige ännu.	Utan ett aktuellt attestreglemente ökar risken för att kommunens attesträttigheter inte är i linje med vad kommunfullmäktige vill, vilket kan leda till att felaktiga beslutsattester finns i systemet.	Vi rekommenderar Bollebygds kommun att säkerställa att de förslag som finns på attestreglemente fastställs i kommunfullmäktige.	Medel	Varje förändring i attestbehörigheterna beslutas alltid av förvaltningschef som delger nämnden besluten. Men det är riktigt att kommunfullmäktige inte har involverats då aktuellt attestreglemente inte fastställts där.	Nytt reglemente beslutas av kommunfullmäktige i november 2018. I praktiken innebär det nya reglementet inga förändringar. Det som beskrivs i reglementet har sedan tidigare varit en del i ek.avdelningens instruktioner och manualer.	November	Ja om KF beslutar så i nov.