



# Granskning av Internkontroll inom redovisningen

Trollhättans kommun  
17 december 2025

■ ■ ■  
The better the question. The better the answer.  
The better the world works.

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. Above the 'Y' is a yellow chevron shape pointing to the right.

Building a better  
working world



# Agenda

- 01 Revisionens omfattning
- 02 Granskningsansats
- 03 Övergripande bedömning av den interna kontrollen
- 04 Bokslutsprocessen
- 05 Löneprocessen
- 06 Investerings- och exploateringsprocessen
- 07 Inköps- och utbetalningsprocessen
- 08 Intäktsprocessen samt Process för moms, skatter och avgifter
- 09 Övriga områden

# 1. Revisionens omfattning

## Inledning och bakgrund

- ▶ Av kommunallagen framgår att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning, samt att dess medel och resurser ska förvaltas på ett sådant sätt att kraven på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. Vidare är kommunerna även, enligt lag, skyldiga att upprätta delårsrapporter och årsredovisningar i enlighet med god redovisningssed.
- ▶ För att kunna leva upp till sådana lagstadgade krav krävs det väl utvecklade strukturer och system implementerade med avseende på de administrativa interna kontrollerna.
- ▶ EY har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna, granskat Trollhättans kommuns administrativa interna kontroller med avseende på år 2025. De processer som har varit föremål för granskningen är väsentliga för den finansiella rapporteringen men även i viss utsträckning för verksamhetsstyrningen.

## Syfte och inriktning

- ▶ Vår granskning av den administrativa interna kontrollen inom Trollhättans kommun syftar till att bedöma processerna för väsentliga transaktionsflöden, vilka påverkar den finansiella rapporteringen. Genom att identifiera och utvärdera väsentliga kontroller inom transaktionsflödena kan en bedömning göras avseende huruvida verksamhetens olika processer anses utgöra en signifikant risk eller ej.
- ▶ Granskningen har genomförts med utgångspunkt i revisionens risk- och väsentlighetsanalys samt den fastställda revisionsplanen för revisionsåret 2025. Granskningen har begränsats till att endast omfatta väsentliga områden och aspekter för revisionen och är således ej av sådan omfattning att den täcker in alla eventuella svagheter i kommunens rutiner och interna kontroll.



# 3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen






## Metod:

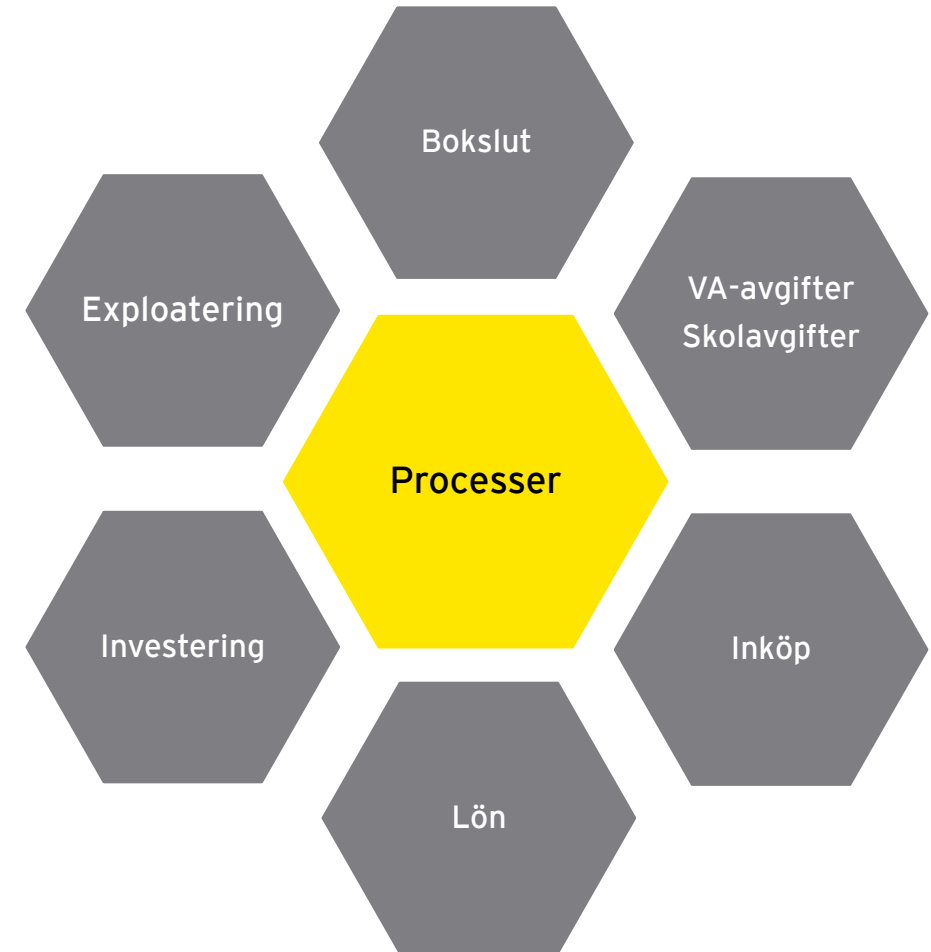
Följa hela transaktionsflödet från det att en intäkt, kostnad eller investering genereras/initieras till dess att registrering sker i försystem och slutligen blir reglerad/bokförd.

## Övrig granskning:

- Identifiera övergripande kontroller kopplat till redovisningen.
- Eventuell förekomst av väsentliga närståendetransaktioner.
- Uppföljning av rekommendationer lämnade vid löpande granskning tidigare år.

## Utvärdering av internkontroll miljön:

	Kontrollen designen är effektiv och den fungerar tillfredställande, med endast mindre dokumentationsfel
	Mindre brister i kontrollerna finns men dessa brister kompenseras av alternativa kontroller och/eller dokumentationen av kontroller behöver förbättras för att möjliggöra bättre uppföljning
	Brister i kontrollerna finns och bör åtgärdas över tid för att förbättra den interna kontroll miljön, och/eller dokumentationen av kontrollerna behöver förbättras.
	Större brister finns i kontrollerna och bör åtgärdas så snart som möjligt för att minska risken för felaktigheter i årsredovisningen.
	Väsentliga brister finns inom de interna kontrollerna, måste åtgärdas så snart som möjligt för att minska risken för felaktigheter i årsredovisningen



# 03

Övergripande bedömning  
av den interna kontrollen



### 3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Process	Innevarande år	Föregående år	Kommentar
Bokslutsprocessen			<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har intervjuat personer som ansvarar för bokslutsprocessen och dokumenterat processerna för månad- och årsbokslutet, koncernredovisningen och redovisningsrutiner för bl.a. manuella bokföringsordrar och periodiseringar. Vi har följt månadsbokslutet för augusti 2025 för att bekräfta vår förståelse av bokslutsrutinerna.</li> <li>▶ Vi har kartlagt kommunens rutin för uppföljning av närståendetransaktioner. Vi granskar årligen i samband med bokslutsgranskning ledande befattningshavares övriga engagemang samt genomför stickprovvis testning av genomförda transaktioner med avseende på om det finns indikationer på att de avviker från marknadsmässiga villkor.</li> </ul>
Löneprocessen			<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har intervjuat personer som ansvarar för löneprocessen och dokumenterat processerna för anställning, avslutande av tjänster, löneutbetalning, samt processen för godkännande av respektive process. Vi har slumpmässigt valt ut en anställd och följt en lönekörning för denna personen för att säkerställa att policy och rutiner efterlevs.</li> </ul>
Inköpsprocessen			<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har intervjuat personer som ansvarar för leverantörsreskontran och inköp. Vi har dokumenterat rutinerna för att lägga beställningar, godkänna fakturor, betalning av fakturor, samt kontering av inköp. Vi har genomfört en kontroll av inköp för att verifiera att processen efterlevs samt att kostnader atteras i enlighet med beslutade atterrutiner.</li> </ul>
Exploateringsprocessen/ Investeringsprocessen			<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har intervjuat personer som ansvarar för markexploatering och investeringsprocessen och har dokumenterat ner de kontroller och rutiner som finns. Vi har granskat anskaffningar av anläggningstillgångar, uppstart av markexploateringsprojekt, samt avslutandet av markexploateringsprojekt.</li> </ul>
Intäktprocesser (VA-avgifter & Skolintäkter)			<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har intervjuat personer som ansvarar för intäktsflöden i kommunen som är väsentliga avseende skatteintäkter och generella stadsbidrag. Vi har dokumenterat rutinerna för att hantera intäkter kopplat till fakturering av avgifter, kreditpolicy, samt kontering. Vi har genomfört fem kontroller för de väsentliga intäktsflödena. Vi har även genomfört en kontroll för att verifiera att korrekt intäkt tas upp.</li> </ul>
Process för moms, skatter och avgifter			<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har intervjuat personer som ansvarar för redovisning av mervärdesskatt, sociala avgifter samt källskatter. Vi har för två slumpvis valda månader kontrollerat att till Skatteverket redovisade uppgifter stämmer överens med bokföring samt att redovisning och betalning har skett i tid.</li> </ul>

# 04-09

lakttagelser från granskning  
av de väsentliga processerna



# 4. Bokslutsprocessen



Process	Rekomendationer	Uppföljning	Kommunens kommentar	Bedömning
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>➤ Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ E/T</li></ul>	

# 5. Löneprocessen



Process	Rekomendationer	Uppföljning	Kommunens kommentar	Bedömning
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>&gt; Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	> E/T	> E/T	
Pensionsredovisning	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>&gt; Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	> E/T	> E/T	
Transaktionsanalys	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Granskning pågår.</li></ul>	> E/T		

# 6. Investerings- och exploateringsprocessen



Process	Rekomendationer	Uppföljning	Kommunens kommentar	Bedömning
Investeringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	
Exploateringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	

# 7. Inköps- och utbetalningsprocessen



Process	Rekomendationer	Uppföljning	Kommunens kommentar	Bedömning
Inköpsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	
Utbetalningsprocess	<ul style="list-style-type: none"><li>Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	

# 8. Intäktprocessen samt Process för moms, skatter och avgifter



Process	Rekomendationer	Uppföljning	Kommunens kommentar	Bedömning
Intäktprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	
Process för avstämning samt att redovisa moms, skatter och avgifter	<ul style="list-style-type: none"><li>Utifrån utförd granskning och gjorda iakttagelser, bedömer vi att processen i all väsentlighet är tillfredsställande.</li><li>Inga förslag till förbättringar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>E/T</li></ul>	

## 9. Övriga områden

---

Process	Rekomendationer	Uppföljning	Kommunens kommentar	Bedömning
Närstående-transaktioner	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Vi har noterat att kommunen saknar en rutiner för att följa upp transaktioner med närstående parter.</li><li>➤ Vi rekommenderar att kommunen utvärderar riskerna kopplat till transaktioner med närstående parter samt utformar en uppföljande rutin för att bemöta identifierade risker.</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>➤ En rutin för internkontroll av närstående parter är under upprättande.</li></ul>	

## EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over

150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2024 Ernst & Young AB.  
All Rights Reserved.

[ey.com/se](https://ey.com/se)

