

# Almi Östra Mellansverige AB Bokslutsgranskning

2025-12-31  
2026-03-18

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



Shape the future  
with confidence

## Rapportering av 2025 års revision

18 mars 2026

Till VD, företagsledningen och styrelsen i Almi Östra Mellansverige AB.

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision på dotterbolags- och koncernnivå.

Vår revision är anpassad till Almis verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en revisionsberättelse på bolagets årsredovisning för räkenskapsåret 2025.

I enlighet med god revisionsssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. I vår förvaltningsrevision granskar vi styrelsens och ledningens löpande förvaltningsåtgärder. I detta ingår bland annat att granska och verifiera styrelsens och ledningens arbete med styrning, planering, organisation, intern kontroll och andra åtgärder för att säkerställa verksamhetens mål. Förvaltningsrevisionen utgör en viktig del i det som kommer att ligga till grund för våra uttalanden i revisionsberättelsen. Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.

Denna rapport är enbart avsedd för VD, företagsledningen och styrelsen och inte för att distribueras till utomstående.

Med vänlig hälsning

**Carl Rudin**

Ernst & Young AB



# Innehåll

---

01	Sammanfattning	4
02	Väsentliga revisionsområden	6
03	Summering av noterade avvikelser	8

# 01 Sammanfattning

---

# Sammanfattning

## Revisionsstrategi samt väsentliga revisionsområden

### Förändringar i revisionsstrategi, omfattning och riskbedömning

- Vi har genomfört vår revision i enlighet med vår revisionsplan vilken föredrogs för revisionsutskottet den 12 augusti 2025.
- Inga omständigheter har under granskningen föranlett någon väsentlig förändring av tidigare kommunicerad revisionsstrategi eller riskbedömning.

## Kvarvarande arbete och slutsats

### Kvarvarande/pågående revisionsåtgärder, i enlighet med vår revisionsplan:

- Pågående och ej slutförda granskningsåtgärder per rapportdagen:
  - Granskning av händelser efter balansdagen och uttalande från företagsledningen

### Preliminära slutsats

- Vi har inte identifierat några felaktigheter under vår revision för räkenskapsår 2025.
- Under förutsättningen att inget ytterligare som kan påverka vårt uttalande kommer till vår kännedom vid slutförandet av revisionen är vår bedömning att vi kommer att kunna lämna en omodifierad revisionsberättelse.

### Revisionsplan

Vi presenterar vår riskbedömning, planerad revisionsansats, vårt oberoende och omfattningen av vår revision av Almi.

### Kvartalsgranskning

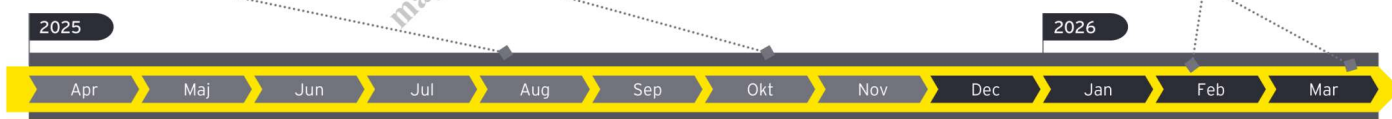
Granskning av Q3 och rapportering av observationer kopplat kvartalsgranskning.

### Internkontroll

Rapportering av observationer kopplat till förvaltning och internkontroll.

### Bokslutsgranskning

Rapportering av observationer från bokslutsgranskningen och avgivande av revisionsberättelse samt bekräftelse avseende vårt oberoende.



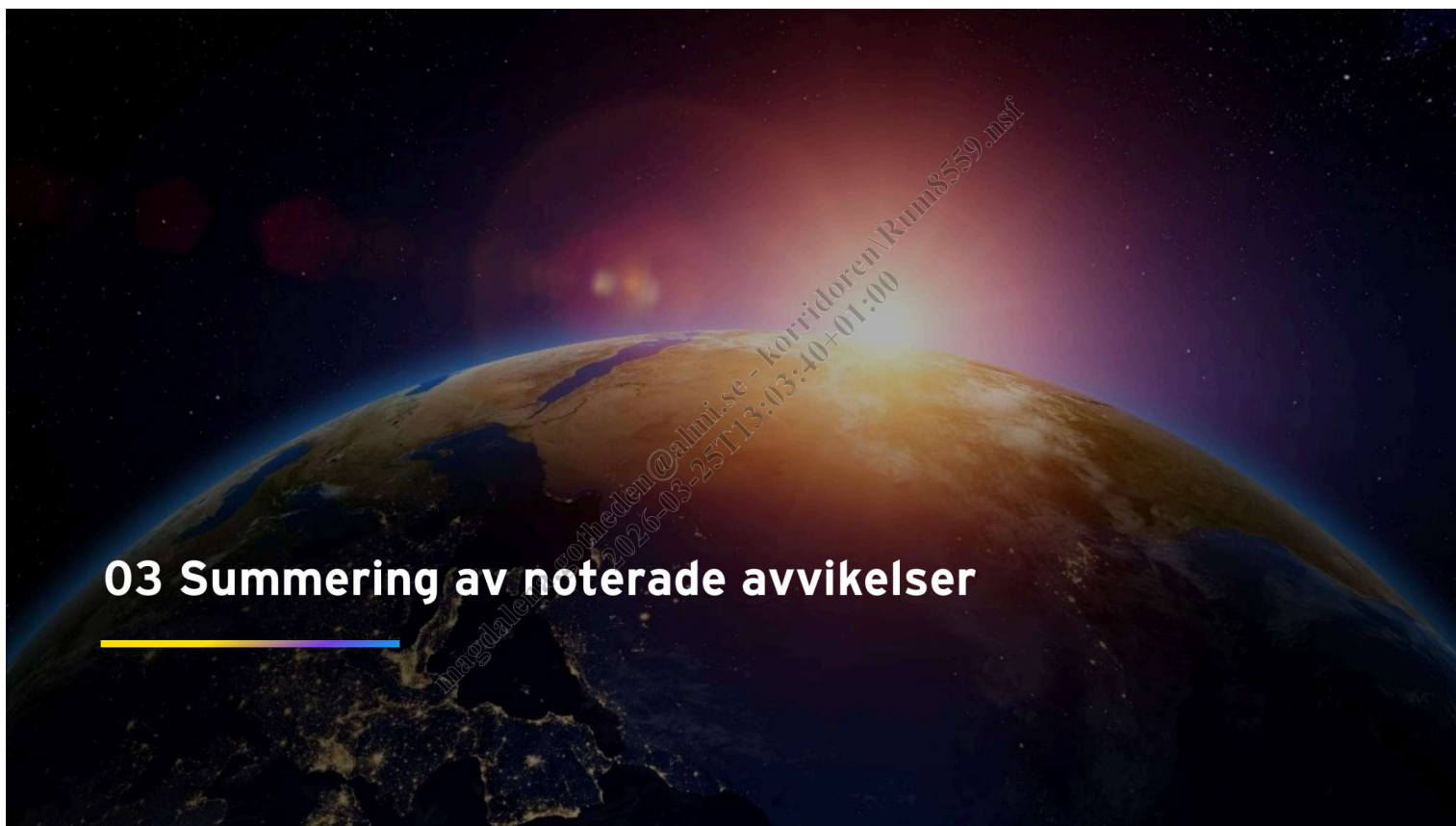
## 02 Väsentliga revisionsområden



# Väsentliga revisionsområden

Område	Risk	Revisionsåtgärd	Bedömning
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bolagets redovisning följer K3. Risk för att de finansiella rapporterna inte väsentligen uppfyller dessa krav.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utvecklat en förståelse för bokslutsprocessen inklusive finansiell rapportering</li> <li>Genomgått rutinerna i den löpande bokföringen inklusive attester och dualitet</li> <li>Genomgått av de redovisningsprinciper som bolaget tillämpar (K3 och ÅRL)</li> <li>Granskat årsredovisning för bolaget</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har inga noteringar från bokslutet</li> </ul>
Anslagsintäkter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risk för att dotterbolag tar upp anslag till fel belopp eller i fel period.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifiera förståelse för processen kring anslagsintäkter med särskilt fokus på hur Almi måste nyttja anslagen för att vara behöriga att erhålla dem</li> <li>Granskning av bokförda driftanslag med finansieringsöverenskommelse</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har inga noteringar från bokslutet</li> </ul>
Personalkostnader	<ul style="list-style-type: none"> <li>Risk för felaktigt utbetalda löner samt utbetalning av lön till uppsagd personal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utvecklat en förståelse för löneprocessen inklusive rutiner för hantering av personalförändringar</li> <li>Analyserat förhållandet mellan personalkostnader och antal anställda</li> <li>Granskat ersättningar till ledande befattningshavare</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har inga noteringar från bokslutet</li> </ul>

## 03 Summering av noterade avvikelser



## Summering av noterade avvikelser

- Under vår revision samlar vi in skillnader mellan belopp, klassificering, presentation och upplysning av en årsredovisningsrad som har registrerats eller rapporteras av Almi och det belopp, klassificering eller presentation och upplysning som vi anser bör registreras eller rapporteras enligt den tillämpliga redovisningsramen.
- Vi har inte identifierat några felaktigheter under vår revision för räkenskapsår 2025.



### EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multi-disciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

**All in to shape the future with confidence.**

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. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com). © 2026 Ernst & Young AB. All Rights Reserved.

magdalena.gotheden@almi.se - korridoren/Rum8559.nsf  
2026-03-25T13:03:38+01:00

magdalena.gotheden@almi.se - korridoren/Rum8559.nsf  
2026-03-25T13:03:39+01:00