

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Roslagsvatten AB, org.nr 556142-2394

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Roslagsvatten AB för år 2024. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 36-57 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-35. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Roslagsvatten AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor Huvudansvarig revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 09:03:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 09:03:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post



Roslagsvatten

Lekmannarevisorerna i Roslagsvatten Aktiebolag

Till kommunfullmäktige i Österåker, Vallentuna, Ekerö,
Vaxholm, Knivsta, Täby och Danderyd

Till årsstämman i Roslagsvatten Aktiebolag,
org nr 556142-2394

Granskningsrapport för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat Roslagsvatten Aktiebolags verksamhet. Vi har biträtts av PwC i vår granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi träffat bolagets verkställande ledning vid två tillfällen för att informera oss om utvecklingen i verksamheten. Vi har även vid två tillfällen träffat bolagets auktoriserade revisor för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa. Vi har gått igenom styrelseprotokoll och andra väsentliga styrdokument.

Under året har en förstudie genomförts av Roslagsvatten AB:s förebyggande arbete mot mutor och korruption. I förstudien identifierades flera utvecklingsområden i bolagets arbete. Utifrån detta har styrelsen ombetts att inkomma med ett yttrande kring vilka åtgärder som planeras att vidtas med anledning av de iakttagelser som gjorts. Bolagets arbete mot mutor och korruption utgör ett viktigt område att följa utvecklingen inom under kommande år.

Under året har en grundläggande granskning vidare genomförts av Roslagsvatten AB. Granskningen omfattar uppföljning av bolagets verksamhetsplan och budget, rapportering till styrelsen och utvärdering av bolagets resultat i förhållande till mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att styrelsens styrning, kontroll och åtgärder i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Redovisat resultat för verksamheten och ekonomin bedöms inte helt vara förenligt med beslutade mål. Som ett led i den grundläggande granskningen har en fördjupad granskningsinsats genomförts kring bolagets arbete med prognoser. Granskningen visar på att bolaget kan utveckla rapporteringen av prognoser.

I samband med vår genomgång av årsredovisningen har vi även konstaterat att det föreligger behov av att öka informationsvärdet i förvaltningsberättelsen. Vår uppfattning är att det ekonomiska resultatet bör redovisas på ett tydligare sätt. Detta bör brytas ner på dotterbolag och verksamhetsgrenar. Därtill bedömer vi att den redovisning av verksamhetsmässiga nyckeltal med



Roslagsvatten

angivna målvärden som ingår i förvaltningsberättelsen är alltför otydlig och saknar tillräckliga förklaringar, analyser och slutsatser. Vi förutsätter att styrelsen säkerställer att dessa delar utvecklas till årsredovisningen avseende år 2025.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Anders Haglund
Av fullmäktige
i Vaxholms stad
utsedd lekmannarevisor

Jan Olsson
Av fullmäktige
i Ekerö kommun
utsedd lekmannarevisor

Maria Karlsson
Av fullmäktige
i Knivsta kommun
utsedd lekmannarevisor

Staffan Modig
Av fullmäktige i
Vallentuna kommun
utsedd lekmannarevisor

Jan Winberg
Av fullmäktige i
Österåker kommun
utsedd lekmannarevisor

Till granskningsrapporten biläggs följande:

Granskningsredogörelse, Grundläggande granskning 2024

Deltagare

ANDERS HAGLUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-03 05:45:55 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANDERS HAGLUND

Anders Haglund

Leveranskanal: E-post

STAFFAN MODIG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 20:31:22 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN MODIG

Staffan Modig

Leveranskanal: E-post

MARIA KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-03 08:20:37 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA GUNILLA KRISTINA
KARLSSON

Maria Karlsson

Leveranskanal: E-post

JAN WINBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 12:26:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN HENRY WINBERG

Jan Winberg

Leveranskanal: E-post

JAN OLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-03 14:52:02 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN EDVIN OLSSON

Jan Olsson

Leveranskanal: E-post



Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Till bolagsstämman i Roslagsvatten AB, org.nr 556142-2394

Uppdrag och ansvarsfördelning

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten för år 2024 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen i enlighet med den äldre lydelsen som gällde före den 1 juli 2024.

Granskningens inriktning och omfattning

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 *Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Uttalande

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Stockholm den dag som framgår av vår digitala signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Huvudansvarig revisor
Auktoriserad revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 09:07:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-02 09:07:43 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Niclas Bergenmo
Partner

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Roslagsvatten AB

Mars 2025

Sofie Plomér Sundqvist

Henrik Fagerlind



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har identifierats.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är ej förenligt med beslutade mål för år 2024. Har inte uppnått målvärdet för något av nyckeltalen. Styrelsen bedömer att den verksamhet som bolaget bedrivit under verksamhetsåret varit förenligt med de fastställda kommunala ändamålen i bolagsordningen.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Koncernens resultat efter finansiella poster: 2,6 mnkr vilket avviker positivt mot budgeterat resultat på -5,4 mnkr. Koncernens resultat efter skatt uppgår till -3,2 mnkr. Moderbolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster om 1 mnkr. Soliditeten uppgår till 3,8 %. Styrelsen bedömer att verksamheten i allt väsentligt bedrivs enligt ägardirektivens krav på kostnadseffektivitet.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma). Bolaget har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2023-10-05 § 62 beslutat om verksamhetsplan och budget 2024-2026 för moderbolaget och för VA för koncernen Roslagsvatten. Vid sammanträdet 2023-12-07 § 81 beslutade styrelsen om budget och verksamhetsplan för koncernen 2024-2026. Vi noterar även att styrelsen 2024-12-04 § 60 antagit verksamhetsplan och budget för koncernen 2025-2027.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Roslagsvattenkoncernen fastställde år 2019 ett övergripande mål om att bli topp 5 av alla VA och avfallsbolag i Sverige om 5 år.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen anges att målsättningen för alla bolagen är att ha en soliditet på minst 5 %. Vid positivt resultat är målsättningen att fortsätta amortera på lånen om tillräcklig likviditet finns. Därtill är budgeterat resultat att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Utfall mot budgeterat resultat samt bolagens soliditet går att följa upp. Målet för verksamheten är formulerat mer som ett strävansmål över flera år och således svårt att följa.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i Arbetsordning för styrelsen i Roslagsvatten AB.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Styrelsen erhåller information om utvecklingen inom verksamheten, däribland om koncernens övergripande mål, bolagets hållbarhetsindex samt om kundklagomål. Styrelsen får även information om väsentliga händelser inom dotterbolagens verksamhet.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Styrelsen får löpande information om bolagets ekonomi för perioden samt prognos per helår.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Information om arbetet med koncernens övergripande mål delges styrelsen under året. Det framgår inte av protokollen att det föreligger något behov av åtgärder.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen har vid rapporteringen av delårsrapport 1 beslutat om att lösa upp överavskrivningar för att möta det negativa resultatet för perioden och för att inte behöva upprätta kontrollbalansräkning i dotterbolagen. Vid delårsrapport 2 beslutar styrelsen om att sätta av det positiva resultatet mot överavskrivningarna i dotterbolagen för att nå ett +/--resultat.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I årsredovisningen lämnas ingen bedömning av om det koncernövergripande målet har uppfyllts, däremot redovisas utfallet för 4 nyckeltal som knyter an till det övergripande målet. Av redovisningen framgår att inget av nyckeltalen uppnår uppsatta målvärden för 2024. Styrelsen bedömer att den verksamhet som bolaget bedrivit under verksamhetsåret varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen i bolagsordningen.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I årsredovisningen redovisar moderbolaget ett resultat efter finansiella poster på 1 mnkr. Koncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på 2,6 mnkr vilket avviker positivt mot budgeterat resultat på -5,4 mnkr. Koncernens resultat efter skatt uppgår till -3,2 mnkr. Soliditeten uppgår till 3,8 %, mot målvärdet 5 %. Styrelsen bedömer att verksamheten i allt väsentligt bedrivs enligt ägardirektivens krav på kostnadseffektivitet.

Tilläggstjänst: Ekonomistyrning

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
6. Direktiv för prognoser och rapportering	Grön	I styrelsens arbetsordning anges att styrelsen fortlöpande ska kontrollera bolagets ekonomiska situation, som bland annat ska avrapporteras per tertial 30/4, 31/8, 31/12. Motsvarande reglering finns även i beskrivningen av bolagets rapporteringssystem, antagen av styrelsen 1998-12-10. Därtill finns det en framtagen tidsplan för bolagets arbete med ekonomi. Direktiven beskriver när rapportering ska lämnas och inte hur prognoser ska tas fram. I kontakt med bolaget bekräftas att prognoser tas fram i samband med varje delårsbokslut samt att en extra prognos lämnas i oktober/november. Prognoser tas fram med hjälp av bolagets bokslutsstöd där aktiviteter tidssätts för de olika delarna i prognosprocessen.
	Grön	Styrelsen har erhållit information om bolagets prognostiserade resultat i enlighet med direktiv.
	Grön	Styrelsen har 2024-06-10 § 25 fått information om delårsbokslut per 2024-04-30 samt helårsprognos. För perioden redovisas ett negativt resultat på -11,1 mnkr. Resultatet redovisas på koncernnivå samt per dotterbolag. Prognos lämnas på koncernnivå samt per dotterbolag.

Tilläggstjänst: Ekonomistyrning

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
6. Direktiv för prognoser och rapportering	d) Har styrelsen fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin under tidsperioden 1 maj-31 aug? För såväl moderbolag som koncern.	Styrelsen har 2024-10-02 § 41 fått information om delårsbokslut per 2024-08-31 samt helårsprognos. För perioden redovisas ett positivt resultat på 0,8 mnkr. Resultatet redovisas på koncernnivå samt per dotterbolag. Prognos lämnas på koncernnivå samt per dotterbolag.
	e) Har styrelsen fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin under tidsperioden 1 sep-31 dec? För såväl moderbolag som koncern.	Styrelsen har 2024-12-04 § 61 fått information om helårsprognos per tertial 3. Prognos lämnas på koncernnivå samt per dotterbolag.
	f) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	I delårsrapport 1 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster för koncernen på -14,4 mnkr per helår. I delårsrapport 2 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster för koncernen på -3,4 mnkr. I prognos per tertial 3 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster på -10,4 mnkr. I årsredovisningen uppgår koncernens resultat efter finansiella poster till 2,6 mnkr. I sakgranskningen framkommer att bolaget medvetet gör försiktiga prognoser vilket lett till ett bättre resultat än första prognosen för året. Under året avvek en enskilt stor förändringspost, nämligen förändringen av avskrivningstiden på VA-ledningsnät som förlängs från 50 år till 75 år. Förändringen ska först ha gjorts i ekonomi- systemet under hösten och fick således en stor enskild effekt. När det gäller brukningsintäkter så är förbrukningen svårprognostiserad eftersom avläsningar görs en gång per år. Därtill är antalet nytillkomna kunder beroende av färdigbyggda exploateringar vilket är något som bolaget inte beskrivs styra över.

2025-03-03

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Sofie Plomér Sundqvist

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Roslagsvatten AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-09-04. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.