



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 2022

Vi, av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat Roslagsvatten Aktiebolags verksamhet. Vi har biträtt 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 vi ställt frågor till bolaget avseende analys och rapportering av klagomål. Av bolagets svar samt styrelsehandlingar framgår att ett system för hantering och löpande uppföljning av klagomål finns men att Roslagsvatten AB:s styrelse inte tagit del av någon rapportering avseende analys av inkomna klagomål. Vi rekommenderar bolagets styrelse att efterfråga en årlig rapportering avseende inkomna klagomål och analys av dessa baserat på den systematiska klagomålshantering som bolaget har.

Under året har en uppföljande granskning genomförts av Roslagsvatten ABs arbetet med strategiskt underhåll av anläggningstillgångar. Ett omfattande förändringsarbete avseende Roslagsvattens underhållsarbete har påbörjats efter lekmannarevisionens tidigare granskning (år 2019), vilket vi ser positivt på. Påbörjade insatser är planerade att pågå under ett flertal år och kommer fortsätta att följas av lekmannarevisionen framöver.

Under året har vidare en förstudie om IT-säkerhet genomförts. Utifrån genomförd förstudie bedömer vi att det inte föreligger ett behov av en fördjupad granskning inom den delen av IT-säkerhet och informationssäkerhet som omfattas av förstudien. Vi vill dock betona att det i förstudien inte har gjorts några verifieringar av det praktiska arbetet och efterlevnad av gällande lagstiftning, till exempel NIS-direktivet. I och med detta och att förändringstakten inom området är hög planerar lekmannarevisionen att fortsätta följa bolagets arbete med IT-säkerhet. En fördjupad granskning kan utifrån det bli aktuell framöver.

Under året har även en grundläggande granskning genomförts för Roslagsvatten AB och samtliga dotterbolag. Granskningen omfattar uppföljning av respektive bolags affärsplan och budget,



Roslagsvatten

rapportering till styrelsen och utvärdering av bolagets resultat i förhållande till mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll. Likt tidigare år har ett utvecklingsområde identifierats avseende bolagets målarbete, där vi rekommenderar att bolagen också fastställer årliga målvärden för de nyckeltal som används för att utvärdera mål för bolagets verksamhet.

I den grundläggande granskningen bedöms bolagets ekonomi ha skötts på ett från ekonomisk synpunkt delvis tillräckligt sätt. Detta då en avvikelse mot budget noteras. Noterad budgetavvikelse är till stor del hänförlig till för bolagen externa faktorer. Av granskningen framgår att lämpliga åtgärder vidtagits för att åtgärda noterad ekonomisk avvikelse framöver.

Vi vill slutligen uttrycka vår förväntan att lekmannarevisionens rapporter blir föremål för aktivt beslutsfattande av bolagets styrelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt 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

Annette Ramsell
Av fullmäktige
i Knivsta kommun
utsedd lekmannarevisor

Anastasiya Aletto
Av fullmäktige i
Vallentuna kommun
utsedd lekmannarevisor

Jan Winberg
Av fullmäktige i
Österåker kommun
utsedd lekmannarevisor

Till granskningsrapporten biläggs följande:

Revisionsrapport Grundläggande granskning 2022

Rapport – Uppföljande granskning av arbetet med strategiskt underhåll av anläggningstillgångar

Förstudierapport IT-säkerhet

Participants

ANDERS HAGLUND Sweden

Signed with Swedish BankID

2023-03-27 12:27:28 UTC

Name returned from Swedish BankID: ANDERS HAGLUND

Date

Anders Haglund

Delivery channel: Email

JAN OLSSON Sweden

Signed with Swedish BankID

2023-03-27 11:40:13 UTC

Name returned from Swedish BankID: JAN EDVIN OLSSON

Date

Jan Olsson

Delivery channel: Email

JAN WINBERG Sweden

Signed with Swedish BankID

2023-03-27 11:43:14 UTC

Name returned from Swedish BankID: JAN HENRY WINBERG

Date

Jan Winberg

Delivery channel: Email

ANNETTE RAMSELL Sweden

Signed with Swedish BankID

2023-03-29 18:17:53 UTC

Name returned from Swedish BankID: ANNETTE RAMSELL NILSSON

Date

Annette Ramsell

Delivery channel: Email

ANASTASIYA ALETTO Sweden

Signed with Swedish BankID

2023-03-27 11:39:52 UTC

Name returned from Swedish BankID: ANASTASIYA ALETTO

Date

Anastasiya Aletto

Delivery channel: Email

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 2022. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 41–62 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 2022 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed 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 1–40. 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 2022 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
- 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



ersättningsskyldighet 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
Huvudansvarig revisor
Auktoriserad revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Niclas Bergenmo

Huvudansvarig Revisor, Auktoriserad revisor

2023-03-24 08:01:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Lina Jernebring

Auktoriserad Revisor

2023-03-24 12:57:41 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post