



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 2021

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 revisionssed 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 stämna av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa. Vi har gått igenom styrelseprotokoll och andra väsentliga styrdokument.

Under året har en fördjupad granskning genomförts av Roslagsvatten AB:s riskhantering med fokus på större investeringsprojekt och särskilt investeringsprojektet nytt reningsverk i Margaretelund, det så kallade ÖVAR-projektet. Granskning har visat att bolaget har ett arbetssätt samt mallar och rutiner där identifiering och hantering av risker ingår. Arbetssättet är anpassat för projektarbete och har tillämpats för ÖVAR-projektet. Bolaget bedöms ha agerat proaktivt för att säkerställa nyckelkompetenser inom såväl egen som den upphandlade entreprenörens organisation avseende projektet. Av granskningen framgår däremot att det saknas tydliga och tillräckliga riktlinjer avseende hur uppföljning av riskhantering och åtgärder ska ske till styrgrupper, ledningsgrupp och styrelse. Vidare framgår att styrelsen inte har fastställt ett årshjul eller motsvarande som reglerar vilken uppföljning styrelserna ska få under verksamhetsåret. Större pågående investeringsprojekt redovisas inte på objektnivå till styrelsen inom ramen för den löpande ekonomiska uppföljningen. Ett antal rekommendationer till styrelsen i Roslagsvatten AB lämnades i samband med granskningen, vilka vi har för avsikt att följa upp kommande år.

Under året har även en grundläggande granskning genomförts för samtliga bolag inom Roslagsvatten-koncernen. Granskningen omfattar uppföljning av respektive bolags affärsplan och budget, 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 och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt samt med en tillräcklig intern kontroll. Ett utvecklingsområde identifieras avseende bolagets målarbete där vi rekommenderar att bolaget också fastställer årliga målvärden för de nyckeltal som används för att utvärdera mål för bolaget verksamhet. Vi förutsätter vidare att bolaget fortsätter utveckla framtagna nyckeltal och jämförelser med andra VA-huvudmän och i det beaktar och inkluderar nyckeltal avseende kundnöjdhet.



Roslagsvatten

Under året har vi kommunicerat med styrelsen angående behovet att upprätta en bolagsstyrningsrapport. En sådan rapportering ser vi som ett viktigt verktyg för en ändamålsenlig ägarstyrning och som underlag för en god dialog mellan ägare och bolag. Rapporten ger också en ökad transparens för såväl bolagets kunder som den intresserade allmänheten. Bolagsstyrningsrapporten är särskilt motiverad i bolag som bedriver samhällsviktig verksamhet, vilket Roslagsvatten AB och dess dotterbolag gör. Vi tolkar styrelsens svar att de inte har för avsikt att utveckla en sådan rapport på eget initiativ. Vi uppmanar därför respektive ägare att ställa krav på styrelsen att årligen utarbeta en bolagsstyrningsrapport.

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

Den 31 mars 2022

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

Ulf Nordlinder
Av fullmäktige i
Vallentuna kommun
utsedd suppleant till
lekmannarevisor

Jan Winberg
Av fullmäktige i
Österåker kommun
utsedd lekmannarevisor

Till granskningsrapporten biläggs följande:

Revisionsrapport Grundläggande granskning 2021

Revisionsrapport Granskning av riskhantering med fokus på nytt reningsverk

Participants

ANDERS HAGLUND Sweden

Signed with Swedish BankID

Name returned from Swedish BankID: ANDERS HAGLUND

Anders Haglund

2022-03-31 08:58:17 UTC

Date

Delivery channel: Email

JAN WINBERG Sweden

Signed with Swedish BankID

Name returned from Swedish BankID: JAN HENRY WINBERG

Jan Winberg

2022-03-31 09:19:24 UTC

Date

Delivery channel: Email

ULF NORDLINDER Sweden

Signed with Swedish BankID

Name returned from Swedish BankID: ULF ARNE NORDLINDER

Ulf Nordlinder

2022-03-31 15:41:46 UTC

Date

Delivery channel: Email

ANNETTE RAMSELL Sweden

Annette Ramsell

Date

Delivery channel: Email

JAN OLSSON Sweden

Signed with Swedish BankID

Name returned from Swedish BankID: JAN EDVIN OLSSON

Jan Olsson

2022-03-31 09:45:45 UTC

Date

Delivery channel: Email

Participants

ANNETTE RAMSELL Sweden

Signed with Swedish BankID

2022-04-03 19:30:51 UTC

Name returned from Swedish BankID: ANNETTE RAMSELL

Date

Annette Ramsell

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 2021. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 36-58 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 2021 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.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för räkenskapsåret 2020 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 9 april 2021 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 2-35. 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 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Som framgår av förvaltningsberättelsen finns inget resultat att disponera. Vi tillstyrker att bolagsstämman 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 ersättningsskyldighet 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

Ola Salemyr
Auktoriserad revisor

Visma Addo ID-nummer : 5d1e7ee9-6433-4d81-8d07-1f4a592461f4



Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument.



Serienummer: UI3VVFbptmytaKuVHw2Cw

Ola Svante Erik Salemyr

2022-03-30 11:53

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original

Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.

Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida
<https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation>

Visma Addo ID-nummer : 5d1e7ee9-6433-4d81-8d07-1f4a592461f4



Utöver detta dokument kan ett eller flera dokument och bilagor höras till försändelsen.
Alla dokument i försändelsen är listade nedan. I händelseloggen
står alla åtgärder som relaterar till signeringen av dokumentet.

Dokument i försändelsen

Detta dokument

Revisionsberättelse Roslagsvatten AB 2021.pdf

Ovanstående dokument och bilagor som lämnats in i signerad form har skickats till alla parter via e-post eller en nedladdningslänk.

Undertecknaden är ansvarig för nedladdning och säker lagring av dokument och bilagor.

Ladda ner dokument

Om du som undertecknare har fått en länk där du kan ladda ner dokumenten kommer den att vara giltig i upp till 10 dagar efter mottagande. Därefter kommer dokumenten att raderas från Visma Addo.

Händelselogg för dokument

Händelselogg för dokumentet

2022-03-29 15:57	Underskriftsprocessen har startat
2022-03-29 15:57	En avisering har skickats till Ola Salemyr
2022-03-30 11:50	Autentiseringssidan har nåtts av Ola Salemyr med metod BankID Sverige från IP-adress: 84.17.x.x
2022-03-30 11:51	Dokumentet öppnades via länken som skickades till Ola Salemyr
2022-03-30 11:53	Ola Svante Erik Salemyr har signerat dokumentet Revisionsberättelse Roslagsvatten AB 2021.pdf via BankID Sverige (Unikt ID: UI3VVfbptmytaKuVHw2Cw)
2022-03-30 11:53	Alla dokument har undertecknats av Ola Salemyr

Visma Addo

Visma Consulting • Gærtorvet 1-5 • 1799 Copenhagen V • Denmark
addo@visma.com • www.visma.dk/addo

Visma Addo ID-nummer : 5d1e7ee9-6433-4d81-8d07-1f4a592461f4