

**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 2020**

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat Roslagsvatten Aktiebolags verksamhet. Vi har biträtt av EY i vår granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisoremas 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 fördjupad granskning genomförts av bolagets strategiska inköp- och upphandlingsprocess. Granskning har visat att det pågår ett arbete för att ytterligare utveckla och förbättra den interna kontrollen rörande denna process, vilket är positivt. Granskningen har omfattat stickprovskontroller rörande upphandlingar och direktupphandlingar under 2020. Vår sammanfattande bedömning att bolagets upphandlingar, i huvudsak, genomförs på ett ändamålsenligt sätt medan den interna kontrollen inte bedöms vara helt tillräcklig mot bakgrund av att direktupphandlingar inte fullt ut dokumenterats på ett ändamålsenligt sätt under året. Vi har för avsikt att följa upp det pågående utvecklingsarbetet framgent.

Föregående år påtalade lekmannarevisionen brister i det strategiska underhållet av anläggningstillgångar. Årets granskning har visat att bolaget vidtagit flera åtgärder för att stärka ändamålsenligheten rörande det strategiska underhållet, vilket lekmannarevisionen ser positivt på. Vi har dock inte kunnat utläsa av protokollen att styrelsen fattat några aktiva beslut med anledning av de brister som lekmannarevisorerna noterat föregående år. Vi har således för avsikt att ytterligare följa upp detta väsentliga arbete även kommande år.

I bolagets ägardirektiv anges flera viktiga styrsignaler som styrelsen har att beakta i sin styrning. I lekmannarevisionens granskningsrapporter tidigare år har bedömningen varit att styrelsen inte på ett tillräckligt tydligt sätt i årsredovisningens förvaltningsberättelse redogjort för huruvida gällande ägardirektiv uppfylls eller inte. I årets förvaltningsberättelse redogör styrelsen för sin bedömning att kostnadseffektivitet enligt ägardirektiven uppnås samt på vilka grunder styrelsen bygger denna bedömning på. Vi ser positivt på detta. Vi förutsätter dock en fortsatt utveckling av detta område där också jämförelser med andra, jämförbara VA-huvudmän redovisas i syfte att utvärdera kostnadseffektiviteten i Roslagsvatten AB och dess dotterbolag, där så är möjligt och relevant.

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

Åkersberga den 19 mars 2021

Anders Haglund  
Av fullmäktige  
i Vaxholms stad  
utsedd lekmannarevisor

Jan Olsson  
Av fullmäktige  
i Ekerö kommun  
utsedd lekmannarevisor

Ronny Hellström  
Av fullmäktige  
i Knivsta kommun  
utsedd lekmannarevisor

Claes-Robert Von Post  
Av fullmäktige i  
Vallentuna kommun  
utsedd lekmannarevisor

Jan Winberg  
Av fullmäktige i  
Österåker kommun  
utsedd lekmannarevisor