

Granskning av riskhantering med fokus på nytt reningsverk

Roslagsvatten AB

December 2021

Jesper Häggman




Hugo Horstmann

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorena i Roslagsvatten AB genomfört en granskning av bolagets arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt. Granskningens syfte är att pröva om bolagets arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att bolagets arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt **inte helt** bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

| Revisionsfrågor | Bedömning |
|--|---|
| Arbetar bolaget systematiskt med identifiering, inventering, analys och bedömning av olika former av risker? | Ja  |
| Upprättas och beslutas om handlingsplaner och åtgärder för att om möjligt reducera eller eliminera risker? | Ja  |
| Sker uppföljning, utvärdering och rapportering i tillräcklig omfattning? | Delvis  |

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i Roslagsvatten AB att:

- Säkerställa att ett projektstyrningsverktyg upphandlas och implementeras.
- Försäkra sig om att handlingsplaner för att hantera identifierade bolagsövergripande risker tas fram.
- Tillse att ett årshjul för återrapportering till bolagsstyrelsen tas fram, detta för att säkerställa att man tar del av ändamålsenlig information. I detta årshjul kan återrapportering av arbete med bolagsövergripande risker med fördel ingå.
- Tillse att en struktur för löpande återrapportering av status för större investeringsprojekt tas fram och implementeras. I denna struktur kan återrapportering av risker och hur dessa planeras att hanteras med fördel ingå.

Innehållsförteckning

| | |
|--|-----------|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Avgränsning | 3 |
| Metod | 4 |
| Granskningsresultat | 5 |
| Revisionsfråga 1: Systematisk arbete med risker | 5 |
| laktagelser | 5 |
| Bedömning revisionsfråga 1 | 7 |
| Revisionsfråga 2: Handlingsplaner och åtgärder | 7 |
| laktagelser | 7 |
| Bedömning revisionsfråga 2 | 12 |
| Revisionsfråga 3: Uppföljning, utvärdering och rapportering | 13 |
| laktagelser | 13 |
| Bedömning revisionsfråga 3 | 15 |
| Samlad bedömning | 16 |
| Rekommendationer | 16 |
| Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor | 17 |
| Bilagor | 19 |
| Bilaga 1 - Styrande och stödjande dokument | 19 |
| Bilaga 2 Ny bolagsstruktur - NYAB/ÖVAR AB | 19 |

Inledning

Bakgrund

Risker är ett naturligt inslag i all verksamhet och de måste hanteras på ett effektivt sätt. En incident är alla typer av oönskade händelser som riskerar att skada en organisation. Den kan bero på ren otur eller ett olyckligt missöde, men det kan också vara i form av intrång eller attacker.

Riskhantering syftar till att förebygga, begränsa och förhindra att risker drabbar verksamheten. Ett bristfälligt arbete inom området ökar risken för att oönskade händelser inträffar, som i sin tur påverkar bolagets förmåga att nå fastställda mål. Ändamålet med all kommunal verksamhet, vilket även innefattar verksamhet som bedrivs i bolagsform, är att tillhandahålla olika former av nyttigheter till dess medborgare.

Roslagsvatten AB planerar fyra större investeringsprojekt under kommande 5-10-årsperiod. Under år 2020 fattade Österåkers kommun ett inriktningsbeslut om byggnation av ett nytt reningsverk i Margaretelund. Under våren 2021 fattade vidare såväl Österåkers kommun som Vaxholms stad beslut att ett samägt bolag, ägt av Österåkersvatten och Vaxholmsvatten, ska bildas för att anlägga, äga och driva det nya reningsverket. Nytt reningsverk i Margaretelund är ett exempel på ett omfattande och komplext projekt som ställer höga krav på riskhantering, inte minst vad gäller resurser och kompetens för såväl planering som genomförande.

Lekmannarevisorerna har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning inom ovan rubricerat område.

Revisionsobjekt i granskningen är bolagsstyrelsen i Roslagsvatten aktiebolag.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att pröva om bolagets arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Arbetar bolaget systematiskt med identifiering, inventering, analys och bedömning av olika former av risker?
2. Upprättas och beslutas om handlingsplaner och åtgärder för att om möjligt reducera eller eliminera risker?
3. Sker uppföljning, utvärdering och rapportering i tillräcklig omfattning?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Aktiebolagslag (2005:551) 8:4
- Bolagsinterna styrdokument relevanta för granskningen

Avgränsning

Granskningen avgränsas i huvudsak till kalenderåret 2021. Som fallstudie rörande bolagets riskhantering granskas särskilt projektet att bygga nytt reningsverk i Margaretelund. Ett särskilt fokus för granskningen är hur risker kopplade till kompetens att driva större investeringsprojekt analyseras och hanteras. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevanta styrdokument samt kompletterande intervjuer med företrädare för bolaget. Följande funktioner har intervjuats för granskningen:

- VD, Roslagsvatten AB
- Ekonomi- och HR-chef, Roslagsvatten AB
- Projektkontorschef, Roslagsvatten AB
- Projektledare ÖVAR-projektet, Roslagsvatten AB
- Investeringscontroller ÖVAR-projektet, Roslagsvatten AB

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Revisionsfråga 1: Systematisk arbete med risker

Arbetar bolaget systematiskt med identifiering, inventering, analys och bedömning av olika former av risker?

lakttagelser

Bolagsövergripande

Styrande och stödjande dokument

En fullständig förteckning över styrande- och stödjande dokument som erhållits och stämts av inom ramen för granskningen återfinns i bilaga 1 nedan. Dokumenten redogörs för löpande i rapporten. Ett flertal av erhållna dokument berör hantering av risker inom större projekt. Inget erhållet styrande- eller stödjande dokument listat i bilaga 1 nedan har fastställts av Roslagsvatten ABs styrelse utan dokumenten är fastställda på tjänstemannanivå.

Riskhantering bolagsövergripande

Av intervju framgår att Roslagsvatten AB eller i koncernen ingående dotterbolag tidigare inte haft som rutin att genomföra en bolags-/koncernövergripande riskanalys som del av ordinarie årshjul för planering och eller uppföljning. En sådan riskanalys har dock genomförts under i slutet på oktober år 2021 som ett led i planeringsarbetet inför verksamhetsåret 2022. Vi har för granskningen tagit del av en sammanställning över resultat från denna riskanalys. Riskanalysen är dokumenterad på ett strukturerat sätt och bedöms omfatta relevanta risker utifrån ett bolagsövergripande perspektiv.

Risker ingår även som ett avsnitt i bolaget Budget och Verksamhetsplan för år 2021. I Budget och verksamhetsplan 2021 ingår en lista på identifierade risker.

I intervju beskrivs vidare att bolaget också genomför och tar del av riskanalyser avseende olika delprocesser. Exempel på denna typ av riskanalyser som genomförs av bolaget beskrivs i intervju vara riskanalys avseende GDPR, säkerhetsskyddsanalys, hållbarhetsredovisning, riskanalys inför systemupphandling och riskanalys kopplad till det systematiska arbetsmiljöarbetet. Exempel på externt genomförd undersökning som ger indikationer på risk är Hållbarhetsindex som årligen genomförs av Svenskt Vatten¹.

Pulsa

Inom Roslagsvatten AB används ett arbetssätt som benämns "pulsa". Arbetssättet pulsa beskrivs i ett internt arbetsmaterial, *Att Pulsa på Roslagsvatten Ver 0.22*, samt har redogjorts för i intervju. Arbetssättet används i alla delar av bolagets verksamhet, men ett särskilt avsnitt i det interna arbetsmaterialet beskriver hur det ska användas i projekt. Utgångspunkt för Pulsa-arbetssättet i projekt är att en plan för projektet tas fram i vilken projektet delas in i olika steg där det tydliggörs vad som ska levereras i respektive steg. Det finns en tidsplan för planen som helhet samt för respektive steg. I arbetet med att ta fram plan för ett projekt anges att risker identifieras och dokumenteras som en del i planen. Dessa ska dokumenteras i en riskmatris baserad på konsekvens och sannolikhet. Arbetssättet Pulsa beskrivs i intervju ha använts inom

¹ Resultat i hållbarhetsindex för respektive kommunen med dotterbolag i Roslagsvatten-koncernen redovisades för bolagsstyrelsen i Roslagsvatten AB 2021-09-30.

ÖVAR-projektet och upplevs ha fungerat väl. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av bild på Pulsa-projektplan och risktavla för Österåker-Vaxholm AvloppsReningsverk (ÖVAR) projektet².

Riskhantering i bolagets projektmodell

En riskanalys är ett krav i steget planering och uppföljning av projekt enligt Roslagsvatten ABs projektmodell. Vidare anges att en riskanalys ska uppdateras med jämna mellanrum samt att risker ska hantera/åtgärdas.

Bolaget har tagit fram en mall samt instruktioner för att genomföra riskanalyser och systematiskt dokumentera risker kopplade till ett projekt. I mallen dokumenteras risker per kategori och för varje risk anges möjlig konsekvens samt bedömning av hur allvarlig konsekvensen blir om risken inträffar respektive hur sannolikt det bedöms att risken inträffar. Konsekvens respektive sannolikhet värderas på skala 0-1 enligt tabell 1 nedan:

Tabell 1 - Konsekvens respektive sannolikhet värderas på skala 0-1

| | | | | | |
|--------------------|------------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| Konsekvens | Obetydlig | Märkbar | Betydande | Oacceptabel | Katastrof |
| | 0,12 | 0,34 | 0,56 | 0,78 | 1,00 |
| Sannolikhet | Mycket osannolik | Inte trolig | 50/50 | Granska trolig | Förväntad |
| | 0,12 | 0,34 | 0,56 | 0,78 | 1,00 |

Baserat på bedömning av konsekvens och sannolikhet erhålls ett riskvärde genom att multiplicera de två siffrorna med varandra. I riskmodellen anges inga exakta gränsvärden för när en risk är att betrakta som så allvarlig att någon specifik åtgärd krävs. Detta ska enligt modellen bestämmas i samband med respektive riskanalys.

ÖVAR-projektet

Riskanalyser ÖVAR projektet

Riskanalyser har genomförts avseende tre olika lösningsförslag för ÖVAR projektet. Riskanalyserna är från 2015 och följer ovan beskriven mall för genomförande och dokumentation av riskanalys. I riskanalyserna berörs ett flertal aspekter, till exempel: ekonomi, miljörisker, politiska beslut, teknik, tid etc.

En uppföljande riskanalys avseende ÖVAR projektet genomfördes 2020-10-01 och dokumenterades på samma sätt som tidigare riskanalyser. Uppföljning av de 5 mest betydande riskerna beskrivs i intervju ha gjorts löpande under slutet av år 2020 och under år 2021. Detta som ett led i att hantera dessa risker och framförallt minska sannolikheten att de inträffar.

Identifiering av risker i förarbeten till ÖVAR projektet

I intervju beskrivs att ett omfattande förstudiearbete har genomförts avseende ÖVAR-projektet och till projektet kopplat Vaxholm ÖverföringsSystem (VÖS) projekt. Arbetet utmynnade bland annat i en förstudierapport, *Lokal avloppsvattenbehandling Roslagsvatten 2050*³, daterad 2020-05-21. I förstudien analyserades totalt 5 olika lokaliseringalternativ. Alternativerna analyserades utifrån 18 kriterier av vilka risk var ett. Det alternativ som bedöms ha flest positiva utfall utifrån kriterierna var det lösningsalternativ som bolaget valde att gå vidare med. Det valda

² I projektplan för denna granskning benämnt Nytt reningsverk i Margretelund.

³ Fullständigt namn på rapporten: *Lokal avloppsvattenbehandling Roslagsvatten 2050 - Utökad förstudie och rekommendation av alternativ för utbyggnad av avloppskapacitet för Österåkers och Vaxholms kommuner.*

alternativet var nytt reningsverk i Margretelund med tekniken aktivslam och utbyggnad av kapacitet i 3 etapper⁴ samt anslutning från Vaxholms kommun till det nya reningsverket genom överföringsledning.

Bedömning revisionsfråga 1

Arbetar bolaget systematiskt med identifiering, inventering, analys och bedömning av olika former av risker?

Ja.

En bolagsövergripande riskanalys har genomförts under hösten år 2021 som ett led i planeringsarbetet inför verksamhetsåret 2022. Vi noterar dock att Roslagsvatten AB eller i koncernen ingående dotterbolag tidigare inte haft som rutin att genomföra en bolags-/koncernövergripande riskanalys som del av ordinarie årshjul för planering och eller uppföljning.

Riskhantering ingår som en del i bolagets arbetssätt Pulsa. En särskild instruktion finns avseende hur Pulsa ska hanteras i projektarbete. Arbetssättet har använts i ÖVAR-projektet och bedöms ha fungerat ändamålsenligt.

Riskanalys och dokumentation av risker enligt konsekvens och sannolikhet ingår i Roslagsvatten ABs projektstyrningsverktyg. Riskanalyser har gjorts avseende ÖVAR projektet, både i förstudiefasen och en uppdaterad analys när beslut om att gå vidare med upphandling och förprojektering fattats. Dessa riskanalyser bedöms ändamålsenligt utformade och dokumenterade. Vi noterar att det i stöddokument avseende riskanalys inte anges tydligt gränsvärde för när en risk kräver att specifik åtgärd tas fram.

Ett omfattande förstudiearbete har genomförts avseende ÖVAR-projektet. Risker var en av parametrarna som olika lokaliserings- och teknikval för det nya reningsverket utvärderades mot.

Revisionsfråga 2: Handlingsplaner och åtgärder

Upprättas och beslutas om handlingsplaner och åtgärder för att om möjligt reducera eller eliminera risker?

lakttagelser

Bolagsövergripande

Bolags-/koncernövergripande riskhantering

Redovisningen i Budget och verksamhetsplan 2021 omfattar inte någon beskrivning eller analys av hur identifierade risker ska åtgärdas/hanteras eller följas upp under verksamhetsåret.

I intervju beskrivs att åtgärder kopplade till den bolagsövergripande riskanalys som genomfördes i slutet på oktober år 2021 planeras att hanteras genom de handlingsplaner som respektive avdelning inom Roslagsvatten ABs tar fram inför verksamhetsåret 2022. Vid tid för granskning (oktober-november 2021) beskrivs att respektive avdelning håller på att ta fram sin handlingsplan för år 2022. I handlingsplanerna ska respektive avdelningen fastställa ett antal aktiviteter att genomföra under verksamhetsåret enligt intervju. Uppföljning av respektive avdelnings handlingsplan beskrivs i intervju göras på veckobasis utifrån Pulsa-arbetssättet. När handlingsplaner är framtagna beskrivs att sammanställning över identifierade

⁴ Befintligt ÖVAR-projekt omfattar endast utbyggnad av etapper 1 och 2.

bolagsövergripande risker ska kompletteras med hänvisningar till i vilken avdelnings handlingsplan risken hanteras.

Löpande riskanalyser inom olika delprocesser beskrivs i intervju följas upp inom ramen för den delprocessen och åtgärder vidtas utifrån identifierade avvikelser och behov.

Riskhantering inom projektmodell

Roslagsvatten AB har en fastställd projektmodell i vilken projekt delas in i olika faser och där så kallade Tollagemöten (TG- möten) ska hållas i början och slutet av varje fas. Totalt omfattar projektmodellen fyra faser och sex stycken TG-möten enligt bild 1 nedan.

Bild 1 - Roslagsvatten ABs projektmodell



I ett byggprojekt innefattar normalt faserna följande:

- Utredning
- Projektering
- Etablering
- Drifttagning
- Upphandling
- Anläggning/Byggnation

Syftet med TG-möten är bland annat att beställare, styrgrupp och företagsledning ska hålla sig rimligt informerade om vad som händer i projektet samt att beställare ska beredas inflytande i projektet. I samband med varje TG-möte ska beslut fattas att fortsätta, göra om, vänta eller avsluta projektet. Det finns en framtagen mall för TG-möten som ska fyllas i inför mötet. TG-dokumentet är både agenda, checklista och protokoll för mötet. Vi har tagit del av ofyllt mall samt ifyllda mallar för TG-möten 1-6 (se bilaga 1 för namn på mallar). Av mallarna framgår vilka kriterier som ska vara uppfyllda inför att beslut fattas avseende att gå vidare till nästa fas i projektet. Av mallarna framgår vidare att riskanalys ska göras inför TG-möte 1 och att riskanalys sedan ska uppdateras och att åtgärder kopplat till identifierade risker ska bearbetas under projektets genomförande.

Beslutsmandat avseende TG0-TG6 är fastställda i Delegationsordning. Delegationsordningen har fastställts av Roslagsvatten ABs styrelse 2020-12-03 § 44.

Systemstöd för planering, styrning och uppföljning av projekt

Roslagsvatten arbetar vid tid för granskning med ett projektstyrningsredskap som arbetats fram av bolagets projektenhet. Upphandlingsförfarande för att införskaffa ett externt projektstyrningsverktyg beskrivs vara pågående vid tiden för denna granskning (okt-nov 2021). I intervju beskrivs målet vara att ha påbörja implementering av upphandlat projektstyrningsverktyg under första halvåret 2022 och att samtliga bolagets investeringsprojekt ska vara inlagda i projektstyrningsverktyget under år 2022. ÖVAR projektet beskrivs i intervju vara ett prioriterat projekt att hantera i det nya projektstyrningsverktyget.

Befintligt projektstyrningsredskap är en Excel-fil. Excel-filen innehåller en stor mängd flikar vilka avser mallar och stöd för kalkyler, analyser och tidplaner för olika faser av ett projekt. Det finns flikar för upphandlingar, intresseanalyser, projektuppföljning, tillståndsansökningar, ekonomi, juridik och avtal etc. En flik avser riskanalys enligt den struktur som beskrivits under revisionsfråga 1. I de projektrinriktade riskanalyser som är en del av Roslagsvatten ABs

projektmodell ovan ingår en kolumn i fliken riskanalys som avser åtgärder av redovisade risker. Åtgärder behöver enligt intervju tas fram för de risker med högst riskvärde.

Det finns även en annan flik som heter lessons learned i vilken projektledare kan dokumentera saker som bedömts fungera bra och mindre bra i projektet. I denna flik kan projektledare vidare importera en förteckning, inklusive beskrivning, av motsvarande dokumentation från tidigare projekt. Detta beskrivs i intervju vara en sätt för projektledare och projektteam att lära av tidigare projekt och identifiera risker kopplade till befintligt projekt.

ÖVAR-projektet

TG-mallar och systemstöd ÖVAR projektet

För granskningen har vi inhämtat ifyllda TG-mallar avseende ÖVAR och ifylld projektstyrningsredskap för ÖVAR-projektet.

Projektet är i planeringsfasen och därför har TG-möten 0 och 1 genomförts och förebereelser pågår inför TG2-möte. Ifyllda mallar för TG-möten: 0, 1, 1.1, 1.2 och 1.3 och underlag till dessa har erhållits och stämts av utan anmärkning. Kompletterande TG0-mall finns en strukturerad och tydlig projektplan för arbetet fram till TG1. Ifylld TG1-mall omfattar redovisning av identifierade risker samt anger att dessa ska åtgärdas.

I intervju framkommer att "Lessons learned"-arbetssättet uppges i intervju tillämpas av projektledare för ÖVAR-projektet. Av projektplan i projektstyrningsverktyget för ÖVAR framgår dock att endast en notering gjord i lessons learned loggen hittills i projektet.

Åtgärder utifrån riskanalys ÖVAR projektet

Åtgärdsbeskrivning i projektstyrningsverktyget för ÖVAR följer mallen för projektstyrningsverktyg som tagits fram avseende hantering av risker. Till respektive åtgärd anges en ansvarig. Arbeta med riskerna beskrivs i intervju ske löpande och uppföljning görs som del av projektuppföljning samt hanteras genom Roslagsvatten ABs arbetssätt Pulsa.

Risker som identifieras inom ramen för arbetet med Pulsa dokumenteras på en risk tavla. Till respektive risk ska aktiviteter knytas som syftar till att åtgärda risken. Uppföljning av projektplan inom Pulsa görs dagligen inom projektgruppen och veckovis inom projektenheten inom Roslagsvatten AB. Genomgång/uppföljning av resultat av Pulsa-arbetet inom bolaget delges bolagsledningen varje vecka⁵. Om en avvikelser eller risk identifieras inom ett projekt och den inte bedöms kunna hanteras inom projektet beskrivs i intervju att den kan lyftas i samband med denna genomgång/uppföljning varvid ytterligare resurser kan sättas in om det bedöms nödvändigt.

Av erhållen dokumentation framgår att bolaget bedömer att detta arbete har varit framgångsrikt då de det samlade riskvärdet för de 5 risker med högst riskvärde bedöms ha minskat från 0,98 per 2020-10-01 till 0,34 per 2021-09-02.

⁵ Bedömning av status per projekt anges enligt trafikljusmodellen. Grönt betyder OK, projektet flyter på och de problem som dyker upp kan hanteras inom projektet. Gult betyder, Inte OK, avvikelser mot mål förekommer men det finns en tanke inom projektet hur den ska korrigeras. Rött betyder Inte OK, avvikelser/problem är stora och kan inte hanteras inom projektet. Projektet behöver be om hjälp från ledning och övrig organisation.

Projektorganisation ÖVAR-projektet Roslagsvatten

I intervju beskrivs att ÖVAR är det största⁶ investeringsprojekt Roslagsvatten AB någonsin har genomfört. ÖVAR-projektet uppskattas enligt intervju medföra en investeringsutgift om cirka 900 mnkr. Till projektet kommer vidare en överföringsledning från Vaxholm som hanteras i ett projekt som bolaget benämnt Vaxholms ÖverföringsSystem (VÖS). Investeringsutgift förknippad med VÖS anges i intervju beräknas till ca. 130 mnkr. Totalt överstiger därmed ÖVAR- och VÖS projekten avseende nytt reningsverk i Margretelund 1 mdkr.

I intervju betonas att ett viktigt led i att hantera potentiella risker i större investeringsprojekt är att säkerställa att projektet har en ändamålsenlig projektorganisation. Detta beskrivs inte minst viktigt i samarbetsformen partnering, som har valts för projektet, där beställaren (Roslagsvatten AB) behöver spela en aktiv roll genom hela projektet. I Roslagsvatten ABs stöddokument *Instruktion Riskanalys* anges relaterat detta att medarbetare med rätt kompetens utgör cirka halva anledningen till att ett projekt går bra.

Roslagsvatten AB har fastställt ansvarsområde och indirekt kompetenskrav för projektledare, projekteringsledare, projektör, bygglidare samt projektmedlem i dokumentet: *Roller i projektarbete*. I dokumentet tydliggörs vidare vad olika roller ansvarar för i olika faser av ett investeringsprojekt. Med utgångspunkt både i ÖVAR-projektets komplexitet och omfattning beskrivs i intervju att bolaget har rekryterat:

- En projektledare som har lång erfarenhet av att genomföra liknande investeringsprojekt/byggnationer.
- En biträdande projektledare vilken beskrivs ha en gedigen teknisk kompetens avseende avloppsrening.
- En investeringscontroller för att stötta upp den ekonomiska funktionen inom projektet.

I intervju beskrivs att en bygglidare planeras att rekryteras till projektet inför genomförandefasen. Av erhållen förteckning över funktioner från Roslagsvatten AB i projektet framgår vidare att ett flertal specialistkompetenser är verksamma inom projektet från bolagets sida. I intervju beskrivs att bolagsledningen är trygg med den kompetens som tillsatts projektet.

Projektstruktur ÖVAR-projektet inom ramen för partnering-entreprenad

ÖVAR-projektet genomförs genom samverkansformen Partnering⁷. Projektgenomförande för ÖVAR projektet anges i *Entreprenadkontrakt - Övergripande projektavtal, strategisk partnering på totalentreprenad*, daterat 2021-06-01. Hela utbyggnaden av Margretelund är uppdelad i 3 etapper⁸, varav etapper 1 och 2 ingår i ÖVAR projektet. Etapper 1 och 2 utgör varsin huvuddel av entreprenaden. Varje huvuddel är uppdelad i tre faser enligt nedan skrivningar i entreprenadkontrakt:

⁶ Projektet definieras i intervju som ett större projekt. Begreppet större projekt har ingen exakt definition, men är i det här sammanhanget att förstå som ett projekt som omfattar ett väsentligt högre belopp än de reinvesteringsprojekt bolaget i huvudsak har arbetat med och som i normalfallet beskrivs uppgå till mellan 5-20 mnkr.

⁷ Partnering är vare sig någon upphandlingsform eller entreprenadform utan kan sägas vara ett strukturerat sätt att samverka mot gemensamma mål som fastställs tidigt i projektet. I denna artikel beskrivs aspekter av Partnering:

<https://www.foyen.se/partnering-inom-entreprenad-nar-hur-och-varfor/>

⁸ Etapperna är uppdelade så att etapp 1 säkerställer kapacitet om 57000 pe, etapp 2 säkerställer kapacitet om 93 000 pe och etapp 3 säkerställer kapacitet om 125 000 pe.

- Fas 0 - Utrednings-, projekterings- och kalkylfas. Fas 0 syftar till att ta fram ett principförslag samt en riktkostnadskalkyl.
- Fas 1 - Projekterings- och kalkylfas. Under Fas 1 ska entreprenör tillsammans med Roslagsvatten bland annat ta fram systemhandlingar. Entreprenören ska även ta fram en uppdaterad och detaljerad kalkyl baserad på den preliminära kalkyl som tagits fram under Fas 0 som underlag för en överenskommen rikt kostnad för genomförandet (Fas 2), dvs för arbetet med att färdigprojektera och utföra respektive huvuddel fram till godkänd slutbesiktning och därmed avlämnad anläggning. Vidare ska en detaljerad tidplan upprättas med specifika deltider knutna till produktionen.
- Fas 2 - Produktionsfas. Under denna fas sker utförandet av aktuell huvuddel (etapp) i enlighet med detta kontrakt och de handlingar i övrigt som tas fram under Fas 0 och Fas 1 som preciserar omfattningen av huvuddelen. Bygghandlingar tas fram och arbetet genomförs i enlighet med de riktlinjer (kostnader, tider m m) som fastlagts i Fas 1 och bekräftats i beställningsskrivelse för Fas 2.

Uppdelningen i faser innebär att projektet hanteras i steg där beslutspunkter finns kopplade till övergången från Fas 0 till Fas 1 och Fas 1 till Fas 2.

I entreprenadkontraktet ingår även ett avsnitt vilket tydliggör att entreprenören i kalkyler ska inkludera en så kallad risk- och möjlighetslista över arbeten där det finns en påtaglig risk att dessa kan behöva utföras under genomförandefasen av entreprenaden. I avsnittet om risker och möjligheter i entreprenadkontrakt anges även hur de ska hanteras och hur de ska regleras ekonomiskt.

Projektorganisation partneringentreprenör - ÖVAR projektet

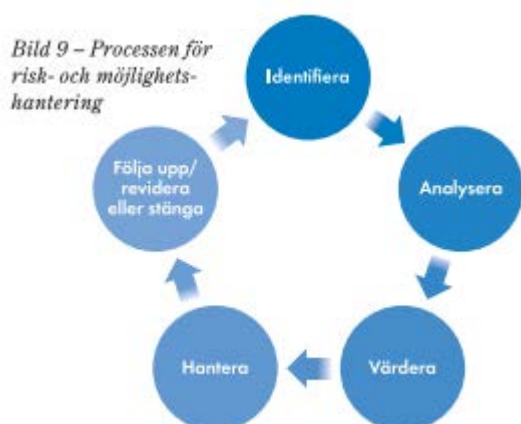
Roslagsvatten AB har tagit hjälp av advokatbyrå i samband med upphandling av partneringentreprenör för ÖVAR projektet. I upphandlingen var kompetens hos projektorganisationens nyckelpersoner (i partneringentreprenörens organisation) en av de tre mest väsentliga utvärderingskriterierna, tillsammans med pris och genomförandeplan. Roslagsvatten AB har fastställt kompetenskrav för entreprenör i förfrågningsunderlag. Av dokumentet framgår vilka kompetenskrav och kvalifikationer som efterfrågas av nyckelpersoner inom entreprenörens organisation. Funktioner som det anges kompetens och erfarenhetskrav för är: projektchef eller motsvarande, projektledare eller motsvarande, platschef/produktionschef eller motsvarande samt teknikansvarig Process. För samtliga dessa nyckelfunktioner ska CV bifogas anbudet.

Vi har för granskningen tagit del av underlag för utvärdering av inkomna anbud. Av dessa framgår att det vinnande anbudet hade bäst resultat avseende både kompetens på nyckelpersoner samt genomförandeplan.

Riskhantering partneringentreprenör

Partneringentreprenör har i anbud beskrivit sin modell och sitt arbetssätt för hur man arbetar med risker i projektering och genomförande av investeringsprojekt. Modellen illustreras i bild 2. I kompletterande text som beskriver partneringentreprenörens modell för riskhantering och arbetssätt kopplat till risker anges att samverkan är prioriterat.

Bild 2 - Partnerningentreprenör modell för riskhantering i projekt.



I intervju beskrivs att hela projektets riskhantering föreslås gå in i en gemensam struktur i partnerningentreprenörs ledningssystem när projektet går in i projekterings- och genomförandefasen. Detta arbete ska starta med en gemensam risk-workshop, vilket enligt intervju planeras för projektet. Vid tiden för denna granskning har detta dock ännu ej genomförts då projektet inte är i den fasen ännu.

Vi har för granskningen inhämtat skärmdokument från partnerningentreprenör:s systemstöd avseende hur riskhantering sker inom projektet. Av skärmdokument framgår att dokumentationen av risker är strukturerad och att det per risk noteras dels vilket skede av entreprenaden risken avser samt status för hantering av identifierad risk.

Bedömning revisionsfråga 2

Upprättas och beslutas om handlingsplaner och åtgärder för att om möjligt reducera eller eliminera risker?

Ja.

Risker identifierade inom investeringsprojekt hanteras, enligt intervju, löpande och arbetet fokuseras på att åtgärda de risker som har högst bedömt riskvärde. Att adressera risker ingår som del i bolagets projektmodell och framtaget projektverktyg. Däremot noterar vi att bolaget vid tid för granskning saknar ett externt upphandlade projektstyrningsverktyg. Upphandling av ett sådant verktyg beskrivs dock vara pågående vid tiden för denna granskning.

Vi noterar att handlingsplaner med åtgärder kopplade till den bolagsövergripande riskanalysen som genomfördes under oktober 2021 ännu inte har hunnit arbetas fram vid tiden för granskningen. Hantering och uppföljning av de bolagsövergripande riskerna har därmed inte kunnat verifieras inom ramen för granskningen.

Vi kan konstatera att mallar och rutiner som tagits fram för investeringsprojekt i bolaget har implementerats och tillämpas för ÖVAR-projektet.

Att säkerställa rätt kompetens i projektorganisationen anges i bolagets interna dokument som avgörande för att investeringsprojekt ska genomföras med efterfrågat resultat. För ÖVAR-projektet har erfaren projektledare, biträdande projektledare och investeringscontroller rekryterats. Vidare framgår av upphandlingsunderlag att kompetens hos nyckelfunktioner hos partnerningentreprenör var ett prioriterat utvärderingskriterium vid upphandling. Det vinnande

anbudet hade högst poäng avseende kompetens. Vidare har vi kunnat se att det finns en framtagen tydlig struktur för riskhanteringsarbete hos upphandlad partneringentreprenör.

Revisionsfråga 3: Uppföljning, utvärdering och rapportering

Sker uppföljning, utvärdering och rapportering i tillräcklig omfattning?

lakttagelser

Bolagsövergripande

Styrgrupp

Enligt dokumentet *Rollerna i projektstyrning* ska en styrgrupp finnas för projekt som ett led i bolagets styrning av projekt. Antalet medlemmar i styrgruppen kan enligt dokumentet variera från två till fem personer. Styrgruppens mandat inkluderar:

- Att verifiera och fastställa direktiv, planer och budget gjorda av projektledaren/projektteamet.
- Godkänner och styr vid eventuella ändringar.
- Ansvarig att kontrollera och styra med avseende på resurser och innehåll
- Bedömer resultat och beslutar om projektet fortsättning

Vi har tagit del av mall för styrgruppmötens agenda och protokoll.

Det framgår emellertid inte tydligt i riktlinjer att uppföljning av riskhantering ska ske vid styrgruppsmöten. I samband med sakgranskning tydliggörs däremot att det i TG-mallar 1-4 ingår att arbetet med riskanalyser ska presenteras i samband med TG-möte.

Uppföljning till ledningsgruppen

Ledningsgruppen träffas på veckobasis och i ledningsgruppen ingår: VD, bolagsjurist, strateg, ekonomi- och hr- chef, verksamhetsstöd, kundrelationer, chef VA-försörjning, chef VA-utbyggnad och Avfall. Det finns inte tydligt angivet i riktlinjer hur uppföljning av investeringsprojekt ska göras till ledningsgruppen. Avseende riskanalyser finns vissa beskrivningar inom ramen för ledningsgruppens roll i pulsa-arbetet men det är inte tydligt hur eller med vilken frekvens riskanalyser för enskilda större investeringsprojekt ska behandlas av ledningsgruppen. Det har i intervju framförts att uppföljning av projektrisker sker på avdelningsnivå inom ramen för pulsa på veckobasis. Det uppges även att avvikelser och risker från dessa avdelningsvisa pulsa-uppföljningar kan lyftas upp på ledningsnivå veckovis utifrån bedömt behov.

Rapportering och uppföljning till bolagsstyrelser

Det är inte fastställt i ett årshjul eller dokumenterade riktlinjer/rutin hur uppföljning av arbete med identifierade risker under kommande år ska göras till styrelsen i Roslagsvatten AB eller styrelserna i respektive dotterbolag.

I intervju beskrivs att bolagsstyrelsen i Roslagsvatten AB inte har medverkat i framtagande av den bolags-/koncernövergripande riskanalys som beskrivits under revisionsfråga 1 och 2 ovan. I intervju beskrivs att resultat av genomförd bolags-/koncernövergripande riskanalys samt de mest väsentliga aktiviteterna för att åtgärda identifierade risker planeras att presenteras för bolagsstyrelsen.

Överlag beskrivs i intervju att det är bolagets ledning som är drivande i beslut om vad som ska rapporteras till Roslagsvatten AB:s och dotterbolagens styrelser. Det beskrivs finnas viss diskrepans avseende hur mycket återrapportering som efterfrågas mellan styrelser i de olika dotterbolagen. Kravställande avseende vilken återrapportering som begärs av styrelserna i Roslagsvatten-koncernen beskrivs delvis vara personberoende. De intervjuade menar emellertid att den rapportering som lämnas till respektive styrelse i regel är lik i omfattning och innehåll. En

utmaning härvidlag beskrivs vara att hålla återrapportering på en tillräcklig detaljeringsnivå för att undvika alltför långa och omfattande styrelsemöten.

Respektive styrelse kan adjungerad en tjänsteperson. Denne kan ha teknisk-, VA- eller någon annan kompetens. För Roslagsvatten AB är det en tidigare VD för olika bolag inom VA-sektorn. I respektive dotterbolags styrelse är det i regel samhällsbyggnadschef eller motsvarande från kommun. Närvaron av dessa adjungerade tjänstepersoner vid styrelsemöten beskrivs dock i intervju variera.

Protokollgenomgångar avseende år 2020 och år 2021 per oktober har genomförts för Roslagsvatten ABs-, Österåkersvatten ABs- samt Vaxholmsvatten ABs styrelser. Av genomförd protokollgenomgång avseende Roslagsvatten AB:s, Österåkersvatten AB:s samt Vaxholmsvatten AB:s styrelser framgår att bolagsstyrelserna generellt tar del av liknande uppföljnings- och informationsärenden. I intervju beskrivs vidare att punkter avseende ekonomi och VD-information i regel innehåller samma information med undantaget att Roslagsvatten AB:s styrelse hanterar mer personalrelaterade frågor och gemensamma policys.

Respektive bolagsstyrelse får löpande del av uppföljning avseende ekonomi. I redovisningen redovisas periodutfall, prognos, budget och avvikelse både för Roslagsvatten AB samlat och prognos för helårsresultat per dotterbolag. Vidare delges styrelserna uppföljning av bolagets balansräkning per uppföljningstillfälle och i jämförelse med tidigare år. Även koncernens och respektive bolags soliditet redovisas i förhållande till fastställt soliditetsmål och en uppföljning redovisning avseende koncernens lån. Därtill har vi noterat att Roslagsvatten AB:s styrelse 2020-12-03 § 43 tog del av redovisning över bolagets arbete med frågan om finansiering av stora projekt. Den ordinarie ekonomiska redovisningen av pågående investeringar till styrelsen är dock inte redovisad på objektsnivå.

Vi har inte i något protokoll kunnat se att bolagsstyrelserna tar del av särskild återrapportering avseende risker kopplade till bolagets verksamhet övergripande eller kopplat till ett pågående investeringsprojekt.

En återkommande punkt vid sammanträden är VD informerar. Under denna punkt delges styrelserna löpande information om stora projekt som pågår i moderbolaget/dotterbolagen för utökad kapacitet för avloppsrening i kommunerna. Denna information berör både interna utvecklingsprojekt inom Roslagsvatten AB:s organisation och pågående investeringsprojekt för att få tillstånd en ökad avloppsreningskapacitet i de kommuner som Roslagsvatten AB koncernen är verksam i.

I intervju beskrivs att bolagsstyrelserna överlag upplevs nöjda med den rapportering de får del av. År 2022 planerar bolagsledningen i Roslagsvatten AB att införa ett "Nöjd Ledamot Index (NLI)" för respektive bolagsstyrelse i koncernen. Index ska mäta om styrelseledamöterna upplever att de får rätt information och om den presenteras på ett bra sätt. Detta initiativ beskrivs i intervju ha delgetts Roslagsvatten AB:s styrelse vid styrelsemöte i november 2021 och tagits emot positivt av styrelsen.

ÖVAR-projektet

Styrgrupper

Två styrgrupper finns avseende ÖVAR-projektet enligt intervju. En styrgrupp avser planeringsfasen och sammanträder cirka 1 gång i månaden. I denna styrgrupp ingår endast representanter från Roslagsvatten AB. Denna styrgrupp innehåller både funktioner från

Roslagsvatten ABs ledningsgrupp och från ÖVAR-projektet. Av erhållna styrgruppsprotokoll framgår att styrgruppens möten har en fast agenda.

Den andra styrgruppen är en partneringstyrgrupp (PSG) som upprättats efter upphandling av partneringentreprenör. Denna styrgrupps första sammanträde hölls 2021-08-25. Styrgrupp inkluderar VD och ekonomi- och HR-chef från Roslagsvatten AB samt Produktionschef Infrastructure och entreprenörens ombud från partneringentreprenörens organisation. Styrgruppen träffas cirka 1 gång i månaden. Av erhållna styrgruppsprotokoll framgår att styrgruppens möten, i likhet med den andra styrgruppen, har en fast agenda.

Vi har i styrgruppsprotokoll inte kunnat se att risker systematiskt behandlats som en punkt under styrgruppsmöten, varken i den Roslagsvatteninterna styrgruppen eller den gemensamma styrgruppen med partneringentreprenör.

Uppföljning till ledningsgrupp

Ledningsgruppsmötena protokollförs inte och vi har därför inte kunnat verifiera i vilken omfattning ÖVAR-projektet har behandlats vid dessa möten, varken övergripande eller med särskilt hänseende till riskanalyser.

Uppföljning till bolagsstyrelser

Vi har kunnat se att information om ÖVAR-projektet delges styrelsen i majoriteten av de styrelseprotokoll vi har tagit del av. Återrapportering inom ramen för VD:s information under styrgruppsmöten avser i flertalet fall ÖVAR-projektet. Dock anser vi att en mer tydlig struktur av redovisningen av projektet inklusive ekonomi och riskanalys saknas.

Bedömning revisionsfråga 3

Sker uppföljning, utvärdering och rapportering i tillräcklig omfattning?

Delvis.

Det saknas tydliga och tillräckliga riktlinjer avseende hur uppföljning av riskhantering och åtgärder ska ske till styrgrupper, ledningsgrupp och styrelser. Detta avser både hur uppföljningen ska se ut och med vilken frekvens uppföljningen ska utföras. Vi konstaterar att styrelserna inte har fastställt ett årshjul eller motsvarande för vilken typ av uppföljning styrelserna ska få till sig under verksamhetsåret. Uppföljning till styrgrupper, ledningsgrupp och styrelser beskrivs ske utifrån vilka frågor som är aktuella.

Av genomförd protokollgenomgång framgår att bolagsstyrelser i Vaxholmsvatten AB, Österåkersvatten AB och Roslagsvatten AB tar löpande del av information om pågående större investeringsprojekt, framförallt ÖVAR-projektet inom ramen för VD-information. Vidare tar styrelserna löpande del av återrapportering av koncernens och respektive dotterbolags ekonomiska utfall och prognos. Däremot kan vi inte se att pågående större investeringsprojekt redovisas på objektnivå till styrelsen inom ramen för den ordinarie ekonomiska uppföljningen.

Ledningsgruppsmötena protokollförs inte och vi har därför inte kunnat verifiera i vilken omfattning ÖVAR-projektet har behandlats vid dessa möten, varken övergripande eller med särskilt hänseende till riskanalyser.

Det finns upprättade styrgrupper för ÖVAR-projektet i enlighet med fastställd rutin. Ingen separat återrapportering av arbete med bolagsövergripande risker eller risker kopplade till pågående investeringsprojekt noteras i styrgruppsprotokoll.

Rutin för hur återrapportering avseende detta ska hanteras framöver är heller inte fastställd vid tid för granskning.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda lekmannarevisorerna i Roslagsvatten AB genomfört en granskning av bolagets arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt. Granskningens syfte är att pröva om bolagets arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll.



Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att bolaget arbete med riskhantering avseende större investeringsprojekt **inte helt** bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i Roslagsvatten AB att:

- Säkerställa att ett projektstyrningsverktyg upphandlas och implementeras.
- Försäkra sig om att handlingsplaner för att hantera identifierade bolagsövergripande risker tas fram.
- Tillse att ett årshjul för återrapportering till bolagsstyrelsen tas fram, detta för att säkerställa att man tar del av ändamålsenlig information. I detta årshjul kan återrapportering av arbete med bolagsövergripande risker med fördel ingå.
- Tillse att en struktur för löpande återrapportering av status för större investeringsprojekt tas fram och implementeras. I denna struktur kan återrapportering av risker och hur dessa planeras att hanteras med fördel ingå.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga | Bedömning | |
|---|---|--|
| 1. Arbetar bolaget systematiskt med identifiering, inventering, analys och bedömning av olika former av risker? | <p>Ja</p> <p>En bolagsövergripande riskanalys har genomförts under hösten år 2021.</p> <p>Riskhantering ingår som en del i bolagets arbetssätt Pulsa. En särskild instruktion finns avseende hur Pulsa ska hanteras i projektarbete. Arbetssättet har använts i ÖVAR-projektet. Riskanalys och dokumentation av risker enligt konsekvens och sannolikhet ingår i Roslagsvatten ABs projektstyrningsverktyg. Riskanalyser har gjorts avseende ÖVAR projektet, både i förstudiefasen och en uppdaterad analys när beslut om att gå vidare med upphandling och förprojektering fattats. Vi noterar att det i stöddokument avseende riskanalys inte anges tydligt gränsvärde för när en risk kräver att specifik åtgärd tas fram.</p> <p>Ett omfattande förstudiearbete har genomförts avseende ÖVAR-projektet. Risker var en av parametrarna som olika lokaliserings- och teknikval för det nya reningsverket utvärderades mot.</p> |  |
| 2. Upprättas och beslutas om handlingsplaner och åtgärder för att om möjligt reducera eller eliminera risker? | <p>Ja</p> <p>Att adressera risker identifierade inom investeringsprojekt ingår som del i bolagets projektmodell och framtaget projektverktyg. Vi kan konstatera att mallar och rutiner som tagits fram för investeringsprojekt i bolaget har implementerats och tillämpas för ÖVAR-projektet.</p> <p>För ÖVAR-projektet har erfaren projektledare, biträdande projektledare och investeringscontroller rekryterats. Vidare framgår av upphandlingsunderlag att kompetens hos nyckelfunktioner hos partneringentreprenad var ett prioriterat utvärderingskriterium vid upphandling. Det vinnande anbudet hade högst poäng avseende kompetens. Vidare har vi kunnat se att det finns en framtagen tydlig struktur för riskhanteringsarbete hos upphandlad partneringentreprenör.</p> <p>Vi noterar att bolaget vid tid för granskning saknar ett externt upphandlade projektstyrningsverktyg. Upphandling av ett sådant verktyg beskrivs vara pågående.</p> <p>Handlingsplaner med åtgärder kopplade till den bolagsövergripande riskanalysen som genomfördes under oktober 2021 ännu inte har hunnit arbetas fram vid tiden för granskningen.</p> |  |

3. Sker uppföljning, utvärdering och rapportering i tillräcklig omfattning?

Delvis

Det saknas tydliga och tillräckliga riktlinjer avseende hur uppföljning av riskhantering och åtgärder ska ske till styrgrupper, ledningsgrupp och styrelser. Vi konstaterar att styrelserna inte har fastställt ett årshjul eller motsvarande för vilken typ av uppföljning styrelserna ska få till sig under verksamhetsåret. Uppföljning till styrgrupper, ledningsgrupp och styrelser beskrivs ske utifrån vilka frågor som är aktuella.

Av genomförd protokollgenomgång framgår att bolagsstyrelser i Vaxholmsvatten AB, Österåkersvatten AB och Roslagsvatten AB tar löpande del av information om pågående större investeringsprojekt, framförallt ÖVAR-projektet inom ramen för VD-information. Vidare tar styrelserna löpande del av återrapportering av koncernens och respektive dotterbolags ekonomiska utfall och prognos. Däremot kan vi inte se att pågående större investeringsprojekt redovisas på objektnivå till styrelsen inom ramen för den ordinarie ekonomiska uppföljningen. Ledningsgruppmöten protokollförs inte och vi har därför inte kunnat verifiera i vilken omfattning ÖVAR-projektet har behandlats vid dessa möten, varken övergripande eller med särskilt hänseende till riskanalyser.

Det finns upprättade styrgrupper för ÖVAR-projektet i enlighet med fastställd rutin. Ingen separat återrapportering av arbete med bolagsövergripande risker eller risker kopplade till pågående investeringsprojekt noteras i styrgruppsprotokoll.



Bilagor

Bilaga 1 - Styrande och stödjande dokument

Erhållna styrande och stödjande dokument inom ramen för granskningen:

- Roller i projektstyrning, fastställt på tjänstemannanivå
- Rollerna i projektarbetet, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Riskanalys Roslagsvatten, fastställt på tjänstemannanivå
- Projektmodellen, fastställt på tjänstemannanivå
- Instruktion Riskanalys, fastställt på tjänstemannanivå
- Instruktion Lessons Learned, fastställt på tjänstemannanivå
- Kompetenskrav, fastställt på tjänstemannanivå
- Kompetens utvärdering, fastställt på tjänstemannanivå
- Att Pulsa på Roslagsvatten Ver 0.22, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG0 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG1 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG2 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG3 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG4 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG5 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå
- Mall Agenda TG6 Byggprojekt, fastställt på tjänstemannanivå

Bilaga 2 Ny bolagsstruktur - NYAB/ÖVAR AB

Ett pågående ärende som återrapporteras till respektive bolagsstyrelse under 2020 och 2021 är skapandet av ett nytt bolag (NYAB) vilket är ett dotterbolag till Österåker vatten AB och Vaxholmsvatten AB. Det nya bolaget ska förvalta det nya avloppsreningsverket i Margretelund.

Av årsredovisningar för Österåker vatten AB år 2020 framgår att kommunfullmäktige i Österåker under 2020 fattade beslut att bygga ett nytt reningsverk på befintlig plats i Margretelund. Av årsredovisning för Vaxholmsvatten AB framgår att Vaxholmsvatten ABs styrelse under året fattat inriktingsbeslut om samarbete med Österåker vatten AB avseende det nya reningsverket. Både kommunfullmäktige i Österåkers- och Vaxholms kommuner samt styrelserna i Österåker vatten AB och Vaxholmsvatten AB har vidare under april-juni år 2021 beslutat att godkänna föreslagen ny bolagsstruktur (skapandet av NYAB). Per granskningstillfället, november 2021, är det nya bolaget som nu heter ÖVAR AB registrerat för moms och F-skatt men har inte haft några transaktioner ännu.

2021-12-09

Henrik Fagerlind

Jesper Häggman

Uppdragsledare

Projektledare

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 8 september 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.