

Styrelsen och verkställande direktören för

## Vatten och Avfallskompetens i Norr AB

Org nr 559028-8899

får härmed avge

# Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2018

<b><u>Innehåll:</u></b>	<b><u>sida</u></b>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Rapport över förändringar i eget kapital	7
Kassaflödesanalys	8
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	9
Underskrifter	16

## Förvaltningsberättelse

### Allmänt om verksamheten

Vatten och Avfallskompetens i Norr AB (Vakin) ägs till 95% av Umeå Vatten och Avfall AB (Umeva) samt till 5% av Vindelns Vatten och Avfall AB (Vinva). De bolagen i sin tur är helägda av respektive kommun och Vakins åtagande gentemot respektive ägare (kommunalt bolag) preciseras närmare i avtal.

Ändamålet med Vakins verksamhet är att, på ett effektivt sätt, långsiktigt ansvara för drift, underhåll och genomförande av investeringar i delägarnas allmänna va-anläggningar och åta sig kommunens ansvar för avfallshantering med beaktande av den kommunala kompetensen i kommunallagen, lagen om allmänna vattentjänster och miljöbalken.

Ovanstående innefattar produktion och distribution av dricksvatten samt avledning och omhändertagande av avloppsvatten, samt drift och underhåll av anläggningar som ingår i den allmänna va-anläggningen. Detsamma gäller för insamling av hushållsavfall och därmed jämförligt avfall samt drift och underhåll av anläggningar inom kommunens ansvar för detta.

Bolaget hanterar även administration, ekonomi, marknadsföring och kundservice för verksamheterna.

### Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

<i>Ekonomisk översikt</i>	2018	2017	2016
Nettoomsättning	141 939	125 746	109 896
Rörelseresultat	313	239	191
Rörelsemarginal %	0,2%	0,2%	0,2%
Resultat efter finansiella poster	199	123	110
Balansomslutning	26 554	28 556	21 732
Antal anställda	151	137	121
Soliditet %	15%	14%	18%

Definitioner: se not 20

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Före semestern beslutade regeringen en utökning av producentansvaret avseende insamling av förpackningar och tidningar. Fastighetsägarna ska erbjudas kostnadsfri borttransport av förpackningsavfall och returpapper. Med anledning av regeringens beslut avblåses tidigare beslut om att införa fyrfackssystem för insamling av hushållsavfallet. Kommunerna ska däremot ta ansvar för att samla in mat- och restavfall.

I juni beslutade Umeå kommun att avvakta med genomförandet av VA-strategin. Till följd av detta så pausar Vakin projektering och övriga förberedelser avseende omvandlingsområdena tills vidare.

Stort fokus inom Vakin är att rekrytera och introducera nya medarbetare. Under en period av tre år har bolaget rekryterat över sextio nya medarbetare.

Det arbetas också vidare med att utveckla Vakin till ett kompetensbolag. Arbetet går under namnet Vision VA. Visionen är att Vakin ska vara en självklar partner, mötesplats och nod i norr för kompetenshöjande åtgärder inom branschen, med fokus på kallt klimat, säkerhet och långa avstånd.

**Förväntad framtida utveckling**

Det har genomförts en analys av investeringsbehovet i Umeå kommun för perioden 2018-2028 som visar på ett investeringsbehov på 1 839 Mkr exklusive omvandlingsområden. Även i Vindelns kommun har en framtidsanalys av utvecklings- och investeringsbehov inom vatten- och avlopp under de närmaste tio åren påbörjats. Generellt sett i både Umeå och Vindelns kommuner kommer investeringarna att taxe- och lånefinansieras. En uppbyggnad av organisation och arbetssätt för att kunna genomföra kommunernas investeringar pågår.

Det kommer inom en överskådlig framtid påbörjas ett arbete med inriktningen att verksamheten ska kunna bedrivas enligt ISO 55001 Asset management (Strategisk tillgångsförvaltning) inom fem år.

**Icke-finansiella upplysningar**

En GAP analys över verksamheten i förhållande till globala hållbarhetsmålen (Agenda 2030) har genomförts. Resultatet visar att gapet återfinns i den övergripande styrningen, där det rekommenderas att Vakin utgår från de globala målen. Ett arbete med att se över styrmodellen har påbörjats utifrån resultatet.

Arbetet med en regional avfallsplan för sex kommuner har inletts. Beslut om en gemensam avfallsplan togs vid regionrådsmötet i maj. Avfallsplanen är kommunens strategiska dokument och ett krav enligt miljöbalken.

Internt har en översyn av kemikaliearbetet resulterat i nya rutiner och mål för kemikaliearbetet. Frågan om omhändertagande av rötslam aktualiserades i slutet av året i och med att befintligt avtal för omhändertagande inte kan förnyas.

**Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken**

Vakin bedriver, på uppdrag av Umeva samt Vinva, anmälningspliktig och tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Bolaget har tillstånd för att pumpa upp grundvatten till dricksvattenverk. Vidare är återvinningscentraler och avloppsreningsverk antingen tillstånds- eller anmälningspliktiga beroende på storlek på verk och vad som lagras på respektive återvinningscentral.

**Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust**

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 0 kronor, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		0
	Summa	0

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, rapport över eget kapital med tillhörande noter.

**Resultaträkning**

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Nettoomsättning		141 939	125 746
Övriga rörelseintäkter	2	<u>1 899</u>	<u>1 936</u>
		143 838	127 682
<b><i>Rörelsens kostnader</i></b>			
Övriga externa kostnader	3	-41 616	-36 351
Personalkostnader	4	-99 643	-89 325
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		<u>-2 266</u>	<u>-1 767</u>
<b>Rörelseresultat</b>	5	<u>313</u>	<u>239</u>
<b><i>Resultat från finansiella poster</i></b>			
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	<u>-114</u>	<u>-116</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<u>199</u>	<u>123</u>
<b>Resultat före skatt</b>		<u>199</u>	<u>123</u>
Skatt på årets resultat	7	<u>-199</u>	<u>-123</u>
<b>Årets resultat</b>		<u>0</u>	<u>0</u>

**Balansräkning**

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b><i>Immateriella anläggningstillgångar</i></b>			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	8	5 386	5 342
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	9	34	–
		<u>5 420</u>	<u>5 342</u>
<b><i>Materiella anläggningstillgångar</i></b>			
Inventarier, verktyg och installationer	10	2 405	1 667
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	239	236
		<u>2 644</u>	<u>1 902</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>8 064</b>	<b>7 244</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b><i>Kortfristiga fordringar</i></b>			
Kundfordringar		605	653
Fordringar hos koncernföretag		14 879	18 392
Aktuell skattefordran		2 013	1 766
Övriga fordringar		2	1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	991	500
		<u>18 490</u>	<u>21 312</u>
<b><i>Kassa och bank</i></b>			
Kassa och bank		–	–
		<u>–</u>	<u>–</u>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>18 490</b>	<b>21 312</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>26 554</b>	<b>28 556</b>

**Balansräkning**

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b><i>Eget kapital</i></b>	14		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (1 000 aktier)		4 000	4 000
		<u>4 000</u>	<u>4 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		0	0
Årets resultat		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		4 000	4 000
<b><i>Långfristiga skulder</i></b>			
Skulder till koncernföretag	15	422	3 516
		<u>422</u>	<u>3 516</u>
<b><i>Kortfristiga skulder</i></b>			
Leverantörsskulder		7 591	6 885
Skulder till koncernföretag		827	1 489
Övriga skulder		3 489	2 336
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	10 225	10 329
		<u>22 132</u>	<u>21 040</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<u>26 554</u>	<u>28 556</u>

**Rapport över förändringar i eget kapital**

2017-12-31	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital	
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	4 000	–	4 000
Årets resultat		0	0
Vid årets utgång	4 000	0	4 000

2018-12-31	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital	
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	4 000	0	4 000
Årets resultat		0	0
Vid årets utgång	4 000	0	4 000

**Kassaflödesanalys**

Belopp i Tkr		2018	2017
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster	17	199	123
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	18	2 171	1 781
		<u>2 370</u>	<u>1 904</u>
Betald inkomstskatt		-446	-1 043
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		1 924	861
<i>Förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		3 069	-6 390
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		1 092	3 308
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<u>6 085</u>	<u>-2 221</u>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 650	-803
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		95	43
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-1 435	-2 466
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<u>-2 990</u>	<u>-3 225</u>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Upptagna lån		-	3 516
Amortering av lån		-3 094	-
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<u>-3 094</u>	<u>3 516</u>
<b>Årets kassaflöde</b>		0	-1 930
<b>Likvida medel vid årets början</b>		0	1 930
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		0	0



## Noter

*Belopp i Tkr om inget annat anges*

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

#### Immateriella tillgångar

##### *Övriga immateriella anläggningstillgångar*

Övriga immateriella anläggningstillgångar som förvärvats är redovisade till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

##### *Avskrivningar*

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

##### *Förvärvade immateriella tillgångar*

Dataprogram

*Nyttjandeperiod*

5 år

#### Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

##### *Tillkommande utgifter*

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

##### *Avskrivningar*

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Inventarier, verktyg och installationer

*Nyttjandeperiod*

3-5 år

#### Leasing

##### *Leasetagare*

Alla leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal.

##### *Operationella leasingavtal*

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

**Ersättningar till anställda**

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som bolaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare inträffad händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

**Skatt**

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock särredovisas inte uppskjuten skatt hänförlig till obeskattade reserver eftersom obeskattade reserver redovisas som en egen post i balansräkningen. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

**Intäkter**

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

**Not 2 Övriga rörelseintäkter**

	2018	2017
Delfinansiering VA-utredning	739	–
Statliga bidrag	538	435
Kostnadsersättning internationellt utvecklingssamarbete	329	–
Realisationsvinster	95	43
Stödtjänster till koncernbolag	–	1 050
Övrigt	198	409
	1 899	1 936

**Not 3 Arvode och kostnadsersättning till revisorer**

	2018	2017
<i>Deloitte AB</i>		
Revisionsuppdrag	30	50
Skatterådgivning	–	47

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal.

Detta inkluderar övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

**Not 4 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse**

Medelantalet anställda	2018		2017	
		varav män		varav män
	151	69%	137	72%

**Redovisning av könsfördelning i företagsledning**

	2018-12-31 Andel kvinnor	2017-12-31 Andel kvinnor
Styrelsen	50%	50%
Övriga ledande befattningshavare	50%	50%

**Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader**

	2018	2017
Löner och ersättningar	66 357	60 062
Sociala kostnader	28 476	25 804
(varav pensionskostnad) <sup>1)</sup>	(6 183)	(5 601)

1) Av företagets pensionskostnader avser 1 043 tkr (f.å. 988 tkr) företagets VD och styrelse.

**Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda**

	2018		2017	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Löner och andra ersättningar	1 058	65 299	1 069	58 993
(varav tantiem o.d.)	(–)		(–)	

**Not 5                    Operationell leasing****Leasingavtal där företaget är leasetagare**

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
<i>Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal</i>		
Inom ett år	3 174	2 346
Mellan ett och fem år	3 187	2 608
Senare än fem år	<u>2</u>	<u>-</u>
	6 363	4 954
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	3 941	2 522

**Not 6                    Räntekostnader och liknande resultatposter**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Räntekostnader, koncernföretag	-106	-112
Räntekostnader, övriga	<u>-8</u>	<u>-4</u>
	-114	-116

**Not 7                    Skatt på årets resultat**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aktuell skattekostnad	<u>-199</u>	<u>-123</u>
	-199	-123

**Avstämning av effektiv skatt**

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>	<i>Procent</i>	<i>Belopp</i>
Resultat före skatt		199		123
Skatt enligt gällande skattesats	22,0%	-44	22,0%	-27
Ej avdragsgilla kostnader	78,0%	-155	78,0%	-96
Ej skattepliktiga intäkter	0,0%	-	0,0%	0
Redovisad effektiv skatt	100,0%	<u>-199</u>	100,0%	<u>-123</u>

## Vatten och Avfallskompetens i Norr AB

Org nr 559028-8899

**Not 8 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter**

	2018-12-31	2017-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	6 384	–
Nyanskaffningar	1 401	2 466
Omklassificeringar	236	3 918
Vid årets slut	<u>8 021</u>	<u>6 384</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-1 041	–
Omklassificeringar	–	-65
Årets avskrivning	-1 594	-976
Vid årets slut	<u>-2 635</u>	<u>-1 041</u>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<u>5 386</u>	<u>5 342</u>

**Not 9 Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar**

	2018-12-31	2017-12-31
Förskott vid årets början	–	–
Under året utbetalda förskott	34	–
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<u>34</u>	<u>–</u>

**Not 10 Inventarier, verktyg och installationer**

	2018-12-31	2017-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	3 379	6 730
Nyanskaffningar	1 411	567
Avyttringar och utrangeringar	-95	–
Omklassificeringar	–	-3 918
Vid årets slut	<u>4 696</u>	<u>3 379</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-1 713	-987
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	96	–
Omklassificeringar	–	65
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-673	-791
Vid årets slut	<u>-2 290</u>	<u>-1 713</u>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<u>2 405</u>	<u>1 667</u>

**Not 11 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar**

	2018-12-31	2017-12-31
Vid årets början	236	57
Utrangeringar	–	-57
Omklassificeringar	-236	–
Investeringar	239	236
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>239</b>	<b>236</b>

**Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

	2018-12-31	2017-12-31
Upplupen driftsentreprenadsersättning	678	–
Förutbetalda serviceavtal it-system	168	118
Förutbetalda serviceavgifter branschorganisationer	–	276
Övriga poster	145	107
	<b>991</b>	<b>500</b>

**Not 13 Disposition av vinst eller förlust**

**Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust**

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 0 kronor, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning	0
Summa	<u>0</u>

**Not 14 Antal aktier och kvotvärde**

	2018-12-31	2017-12-31
Antal aktier	1 000	1 000
Kvotvärde	4 000	4 000

**Not 15 Checkräkningskredit**

	2018-12-31	2017-12-31
Beviljad kreditlimit	20 000	20 000
Outnyttjad del	-19 578	-16 484
Utnyttjat kreditbelopp	422	3 516

Vatten och Avfallskompetens i Norr AB

Org nr 559028-8899

**Not 16**                    **Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2018-12-31	2017-12-31
Upplupna löneskatter och sociala avgifter	5 798	5 321
Upplupna semesterlöner	3 095	3 002
Upplupna kompensationsstider	485	524
Upplupna pensionskostnader	396	394
Förutbetalda intäkter	115	371
Övriga poster	335	718
	10 225	10 329

**Not 17**                    **Betalda räntor och erhållen utdelning**

	2018	2017
Erhållen ränta	-	-
Erlagd ränta	-114	-116

**Not 18**                    **Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen**  
**Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m**

	2018	2017
Avskrivningar	2 266	1 767
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	-95	14
	2 171	1 781

**Not 19**                    **Koncernuppgifter**

Företaget är till 95% ägt dotterföretag till Umeå Vatten och Avfall AB, org nr 556492-0287 med säte i Umeå. Umeå Vatten och Avfall AB ingår i en koncern där Umeå Kommunföretag AB, org nr 556051-9562 med säte i Umeå, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

*Inköp och försäljning inom koncernen*

Av företagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 27 (29) % av inköpen och 95 (94) % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som koncernen tillhör.

Vatten och Avfallskompetens i Norr AB

Org nr 559028-8899

**Not 20**

**Nyckeltalsdefinitioner**

Rörelsemarginal: Rörelseresultat / Nettoomsättning

Balansomslutning: Totala tillgångar

Soliditet: Justerat eget kapital / Totala tillgångar

Umeå den 18 mars 2019



Per-Erik Johansson  
Ordförande



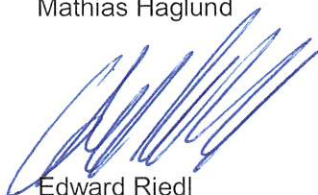
Britt-Louise Eriksson



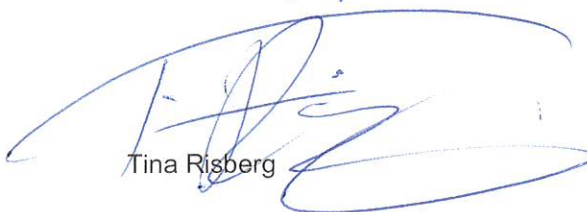
Mathias Haglund



Christer Lundgren



Edward Riedl



Tina Risberg



Mattias Sehlstedt



Anna-Karin Sjölander



Ingela Vallrud



Kerstin Widman



Tomas Blomqvist  
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2019-03-29.

Deloitte AB



Anders Rinzen  
Auktoriserad revisor



## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Vatten och Avfallskompetens i Norr AB  
organisationsnummer 559028-8899

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Vatten och Avfallskompetens i Norr AB för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Vatten och Avfallskompetens i Norr ABs finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### 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 Vatten och Avfallskompetens i Norr AB 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 och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den 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 som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets 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 som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på

oegentligheter eller på fel, 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 fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Vatten och Avfallskompetens i Norr AB för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31 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 Vatten och Avfallskompetens i Norr AB 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 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, 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 revisionsmed 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.

Som en del av en revision enligt god revisionsmed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Umeå 2019-03-29.

Deloitte AB

Anders Rinzén  
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorerna i  
Vatten och Avfallskompetens i Norr AB

2019 -03- 2 5		
Dnr	Bil	
VD	Övr	
<input type="checkbox"/> Vakin	<input type="checkbox"/> UVA	<input type="checkbox"/> VVA

Till fullmäktige i Umeå kommun

Till årsstämman i Vatten och Avfallskompetens  
i Norr AB  
org.nr. 559028-8899

## Granskningsrapport för år 2018

Vi av fullmäktige i Umeå kommun och Vindeln kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Vatten och Avfallskompetens i Norr AB's verksamhet. Vi har biträtt av Ernst & Young AB i vår granskning.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente 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 ledning och gått igenom väsentliga frågor i syfte att bedöma om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vidare har vi genomläst styrelseprotokoll och andra väsentliga ledningsdokument samt årsredovisningen för 2018. Vi har också träffat den auktoriserade revisorn i bolaget för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa.

Vidare har vi genomfört en fördjupad granskning med syfte att bedöma huruvida arbetet i bolagsstyrelsen motsvarar de krav som ställs på en aktiebolagsstyrelse samt om formerna för styrelsens arbete är att bedöma som relevanta och ändamålsenliga.

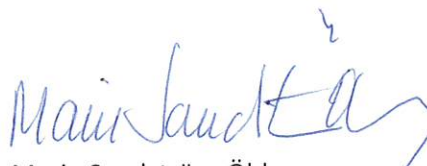
Ytterligare en fördjupningsgranskning har genomförts med syfte att bedöma om bolagets arbete med det strategiska underhållet av anläggningstillgångar är ändamålsenligt och därmed förenligt med god ekonomisk hushållning.

Med utgångspunkt från våra granskningar bedömer vi sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Umeå den 11 mars 2019



Rune Johansson  
Lekmannarevisor  
utsedd av Vindeln kommun



Marie Sandström-Öhberg  
Lekmannarevisor  
utsedd av Umeå kommun