

Revisionsplan 2016 for Hovedstadens Be- redskab

Oktober 2016
**HOVEDSTADENS
BEREDSKAB**

”Sammen skaber vi
værdi”





Til Hovedstadens Beredskab

Vi har hermed fornøjelsen at præsentere vores revisionsplan vedrørende regnskabsåret 2016.

Planen omfatter en oversigt over henholdsvis Hovedstadens Beredskab og PwC's forståelse og forventninger til 2016 - revisionen. Desuden omfatter den vores planlagte revisionsmetode for revisionen af regnskabsaflæggelsen for 2016, vores foreløbige analyse af risici og vores respons hertil, vores revisions- og mødeplaner (årshjul) og øvrige forhold.

Vi vil drøfte vores plan med jer for at sikre, at PwC's revisionsteam på opgaven forstår Hovedstadens Beredskabs udfordringer, risici og fokusområder, og at vi er enige om, hvilke behov og forventninger vi har hver især med henblik på levering af ydelser af højeste kvalitet.

Vi ser frem til at præsentere revisionsplanen for jer, besvare jeres spørgsmål og drøfte eventuelle andre forhold.

I er altid velkommen til at kontakte os med eventuelle spørgsmål.

Med venlig hilsen

Jesper Møller Langvad

statsautoriseret revisor

Telefon: 2141 6002

e-mail: jmc@pwc.dk

Jesper Randall Petersen

statsautoriseret revisor

Telefon: 3038 0462

e-mail: jxp@pwc.dk

Jan Kristiansen

revisor

Telefon: 2199 6791

e-mail: jak@pwc.dk

Indholdsfortegnelse

Hovedstadens Beredskabs ønsker og forventninger	3
Revision af regnskabsaflæggelse	5
Revisionsmål og -metode	5
Væsentlighed	6
Risikoanalyse	7
Omfanget af revisionen	9
Revisionsteam	10
Tilgængelighed og responstider	10
Tids- og mødeplan for revision 2016	11
Uafhængighed	12
Kvalitetskontrol	12

Hovedstadens Beredskabs ønsker og forventninger

For at sikre et fuldt ud effektivt samarbejde igennem hele året har vi fokus på:

- Løbende svare på spørgsmål og give feedback til Hovedstadens Beredskab.
- Være klar til at holde møder med kort varsel.
- Fremme en egentlig tovejskommunikation vedrørende vigtige forretningsmæssige forhold.
- Tilpasse vores revisionsmetoder til ændringer i Hovedstadens Beredskabs organisation og aktiviteter.
- Være til rådighed for Hovedstadens Beredskab med henblik på at drøfte og komme med forslag i forbindelse med ændringer i de regnskabsmæssige regler eller lovgivning.
- Sikre, at vores revision koordineres med Hovedstadens Beredskab og udføres så effektivt som muligt.

For at kunne levere en effektiv revision giver vi her en oversigt over, hvad vi foreslår af handlinger fra vores side for at kunne leve op til jeres ønsker og forventninger:

<i>Ønsker og forventninger</i>	<i>Respons</i>
Hovedstadens Beredskab:	
“Early warning” om forhold, som muligvis vil påvirke Hovedstadens Beredskab.	Vi planlægger og udfører vores revision med henblik på at sikre, at alle væsentlige forhold og risici så vidt muligt er blevet behandlet inden årsafslutningen.
Åben og ærlig kommunikation og regelmæssig kontakt med Hovedstadens Beredskab.	Revisionsteamet vil deltage i møder med den øverste ledelse og andre ledere samt, hvis det ønskes, i møder med direktion og bestyrelsen.
Revision med fokus på risici forbundet med regnskabsaflæggelsen samt stærkt fokus på systemintegritet.	Revisionen vil fokusere på risici, og vi vil opnå vores revisionsoverbevisning gennem efterprøvningsgang og interne kontroller i så vid udstrækning som muligt.
Overholdelse af tidsfrister.	Det er af afgørende betydning for såvel Hovedstadens Beredskab som PwC, at tidsfristerne overholdes. Vi vil sikre, at tidsfrister aftales med Hovedstadens Beredskab, og at fristerne overholdes.
Effektiv koordination af revisionen.	Vores revisionsteam vil arbejde tæt sammen med Hovedstadens Beredskab for at opnå størst mulig effektivitet – dvs. centralt tilpasse vores planlægning, revisionshandling og rapporteringskrav til Hovedstadens Beredskabs forskellige aktiviteter.

Ønsker og forventninger	Respons
Overholdelse af krav om uafhængighed.	Vi vil ikke udføre arbejde, som ikke er tilladt for os, eller som på anden måde kan svække vores uafhængighed. Som led i at sikre dette vil vi anvende PwC's procedure til forhåndsgodkendelse og vil ikke begynde på nogen opgaver, før ydelserne er blevet godkendt.
Sikre, at regnskabsaflæggelsen sker i henhold til reglerne i <i>"Budget og Regnskab for Kommuner"</i> .	Revisionsteamet vil arbejde tæt sammen med Hovedstadens Beredskab med henblik på at sikre, at regnskabsaflæggelsen sker i henhold til reglerne i <i>"Budget og Regnskab for Kommuner"</i> .
Godkendelse af nye medlemmer af revisionsteamet.	Fastholdelse af medlemmerne i revisionsteamet har høj prioritet for os. Hvis det alligevel skulle blive nødvendigt at foretage ændringer, vil vi sørge for, at alle nye partnere og andre nøglepersoner i revisionsteamet bliver godkendt af Hovedstadens Beredskab.
Vurdering af revisionsprocessen med henblik på hele tiden at forbedre processen.	PwC vil gennemføre tilfredshedsundersøgelser vedrørende revisionen af Hovedstadens Beredskab.
PwC:	
Adgang til alle relevante medarbejdere i Hovedstadens Beredskab.	HR og Økonomi vil fungere som indgangsport til Hovedstadens Beredskabs medarbejdere.
Rettidig levering af materiale fra Hovedstadens Beredskab.	De overordnede datoer for revisorernes arbejde hos Hovedstadens Beredskab samt rapportering heraf vil blive aftalt med Hovedstadens Beredskab på forhånd.
Adgang til nødvendige systemer fra revisionens start.	Aftales før revisionen påbegyndes.

Revision af regnskabs- aflæggelse

Revisionsmål og -metode

Som revisor for Hovedstadens Beredskab er vi ansvarlige for revisionen af årsregnskabet for perioden 1. januar - 31. december 2016.

Revisionsmål

Målet med vores revision er at afgive en revisionserklæring på:

- årsregnskabet for perioden 1. januar – 31. december 2016, og
- diverse obligatoriske opgørelser, herunder revisionserklæring vedrørende ambulancetjenesten.

Vi vil i forbindelse med vores revision:

- informere ledelsen om konstaterede forhold samt give gode råd vedrørende regnskabsaflæggelsen, økonomistyring, interne regnskabskontroller samt øvrige regnskabsmæssige forhold.

Revisionsmetode

Vores revisionsmetode er baseret på:

- brug af en top-down, risikobaseret tilgang til planlægningen og udførelsen af revisionen, og
- anvendelse af sund faglig skepsis og uafhængig dømmekraft.

Desuden vil vi på grundlag af vores forståelse af Hovedstadens Beredskabs ønsker og forventninger i forbindelse med vores revision:

- fokusere på at skabe værdi og løse eventuelle problemer inden årsafslutningen,
- sikre effektiviteten gennem vidensdeling og kommunikation af den opnåede sikkerhed mellem de forskellige PwC revisionsteams,
- sikre en høj grad af koordination og involvering fra revisionsteamet i planlægning, rapportering mv. af revisionen af væsentlige områder i Hovedstadens Beredskab,
- levere et generelt højt serviceniveau involvering af ledende revisorer,
- sikre en høj grad af revisionsoverbevisning.

Væsentlighed

Vi overvejer såvel kvantitative som kvalitative faktorer i forbindelse med vores vurdering af væsentlighed. Vi vurderer også de parametre, der anvendes af regnskabsbrugerne, til at fastslå det rigtige grundlag for en vurdering af væsentlighed.

Vi identificerer og vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation:

- på overordnet regnskabsniveau, og
- i relation til klasser af transaktioner, saldi og oplysninger.

Vi har midlertidigt fastsat det overordnede kvantitative **væsentlighedsniveau til DKK 6 mio.** baseret på budgetterede tal for 2016.

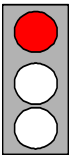
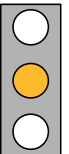
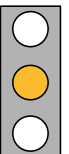
Nedenstående tabel viser, hvordan vi rapporterer de konstaterede afvigelser:

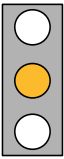

<i>Ikke korrigerede revisionsmæssige afvigelser</i>	
Væsentligt beløb (over DKK 6 mio.)	Forbehold i revisionspåtegning samt bemærkning i revisionsberetningen Bemærkning eller kommentar i revisionsberetningen Orientering til økonomi-afdeling
Mere end klart uvæsentligt, men mindre end væsentligt beløb (mellem DKK 0,6 – 6 mio.)	
Klart uvæsentligt beløb (under DKK 0,6 mio.)	

Risikoanalyse

På grundlag af vores drøftelser med Hovedstadens Beredskab har vi udarbejdet en oversigt over de vigtigste fokusområder for vores revision. Områder med højere risiko, dvs. hvor der er tale om væsentlig regnskabspraksis og/eller en betydelig grad af vurdering eller skøn, kræver specielle revisionsmæssige overvejelser på grund af karakteren af risikoen, det sandsynlige omfang af eventuelle fejloplysninger samt sandsynligheden for, at risikoen bliver til virkelighed.

Vi har i nedenstående oversigt anført de områder, vi vurderer, har høj (rød) eller medium (gul) risiko.

Område	Risiko	Risikoniveau	Planlagt respons
Generelle It-kontroller	Det er vigtigt, at der er etableret en forsvarlig sikkerhed mod uberettigede ændringer i it-systemer og brugeropsætninger samt mod sletning og manipulation af de data, der befinder sig i de databaser, der knytter sig til systemerne.		Vi vil i forbindelse med vores revision vurdere de generelle kontroller og sikkerhedsforanstaltninger i de konkrete it-systemer <ul style="list-style-type: none"> ▪ som påvirker regnskabet ▪ som repræsenterer en væsentlig værdi ▪ som er af væsentlig betydning for opgaveløsningen ▪ som er af betydning for funktionsadskillelse
Interne kontroller	Vurderingen af om der er etableret velfungerende og effektive administrative processer og interne kontroller. Eksempelvis om der på lønområdet er effektiv kontrol med oprettelse af nye/og nedlæggelse af ophørte medarbejdere samt løbende kontrol med lønudbetaling til eksempelvis ledelsesniveauet.		Vi vil i forbindelse med den løbende revision gennemgå og drøfte effektiviteten af de vedtagne processer og interne kontroller med Hovedstadens Beredskab.
Overholdelse af momsregler	Momsbehandlingen er forbundet med en betydelig risiko for forkert afregning. Det gælder såvel i forhold til SKAT samt til den kommunale momsrefusionsordning.		Vi vil i forbindelse med den løbende revision gennemgå områder hvor der kan være betydelig risiko for fejlagtig afregning af moms. Gennemgangen vil omfatte såvel registreret moms som den kommunale momsrefusionsordning (SIM-moms). <p>På baggrund af gennemgangen vil vi drøfte eventuelle momskorrektioner med Hovedstadens Beredskab.</p>

<i>Område</i>	<i>Risiko</i>	<i>Risikoniveau</i>	<i>Planlagt respons</i>
Økonomistyring	Økonomistyringen i Hovedstadens Beredskab er afhængig af sikkerheden i afrapporteringen i forbindelse med budgetopfølgning samt overholdelse af betalingsfrister, sikkerhed for opkrævning af krav og afstemning af diverse mellemregningskonti.		Vi vil gennemgå og drøfte de vedtagne økonomistyringsprincipper med Hovedstadens Beredskab.
Takstfastsættelse	Fastsættelse af takster ved indtægtsdækket virksomhed, herunder ABA-takster kræver fuldt overblik over hvilke udgifter der forventes at ligge til grund for beregningerne.		Vi vil gennemgå de vedtagne processer for beregning af takster, incl. ABA-takster.

Løbende revision 2016

På grundlag af vores foreløbige risikovurdering og vores overvejelser vedrørende størrelsen og kompleksiteten af de forskellige områder, kontrolmiljøet og den viden, vi har opnået i forbindelse med gennemgang af tidligere års regnskaber og revisionsberetninger, vil vi i den løbende revision bl.a. fokusere på følgende væsentlige områder:

<i>Område</i>	<i>Besøg af PwC</i>
Løn og vederlag	Ja
Moms og afgifter	delvis
Takster	Ja
Forretningsgange/interne kontroller, herunder it-området	Ja

Særlige fokusområder (forvaltningsrevision) – drøftelse – forslag til områder:

- Opkrævning/regningsgrundlag (indtægtsdækket virksomhed)
- Indkøbsaftaler
- Lønadministration

Revisionsteam

Tilgængelighed og responstider

I PwC har vi den holdning, at vi er der, når vores kunder har brug for os.

Det kommer bedst til udtryk, hvis der eksempelvis opstår en besvigelssag, hvor der er behov for vores medvirken til sikring af beviser og anden dokumentation.

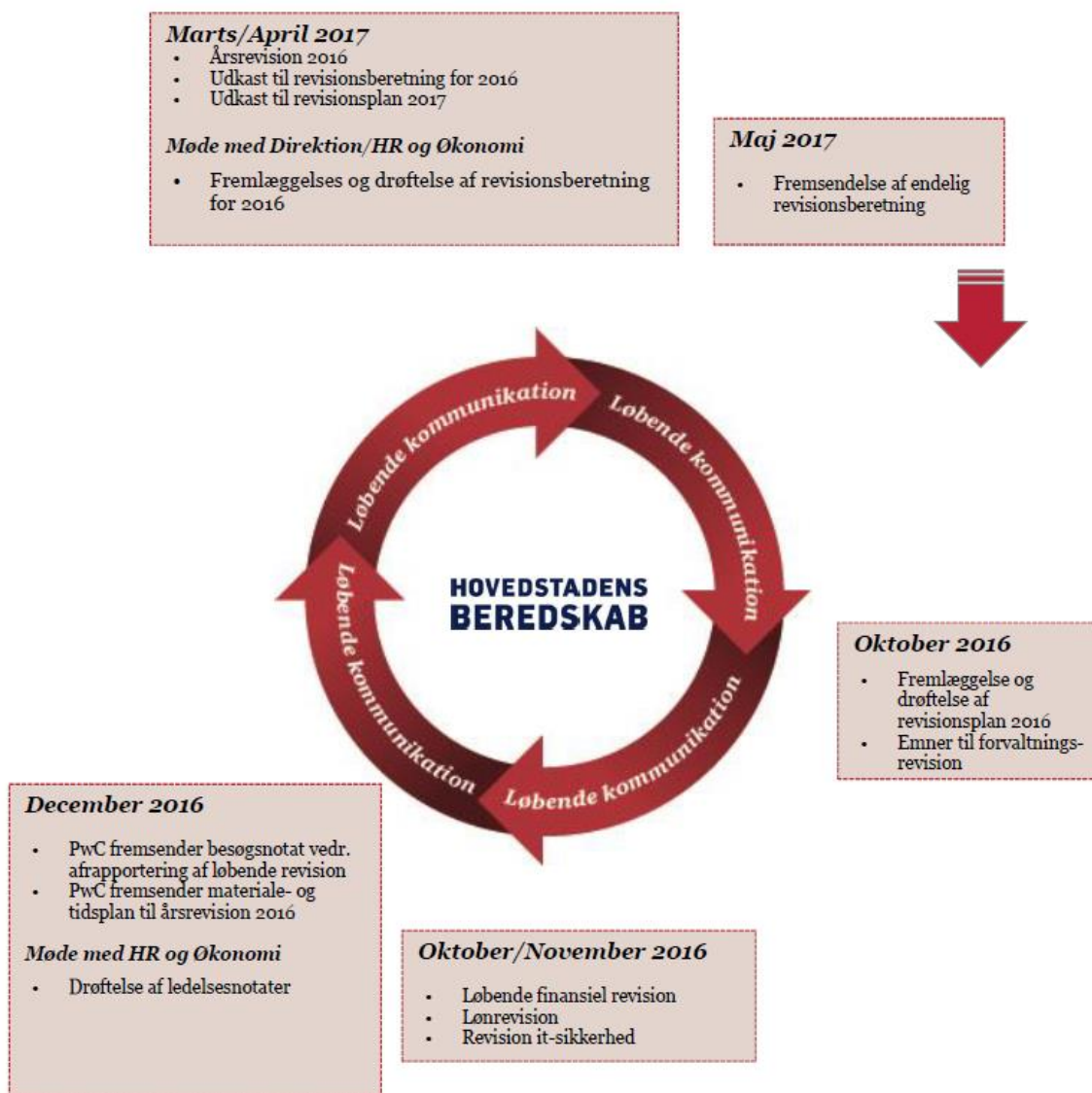
I disse situationer kan vi være hos Hovedstadens Beredskab indenfor få timer fra vi bliver kontaktet af Hovedstadens Beredskab.

Det tilbudte revisionsteam vil minimum være tilgængeligt på mail eller telefon i tidsrummet kl. 07.30 - 17.00 på alle hverdage.

Spørgsmål af generel karakter vil blive besvaret samme dag, de bliver stillet. Spørgsmål af mere speciel karakter vil blive besvaret hurtigst muligt og efter aftale med Hovedstadens Beredskab.

<i>Firma</i>	<i>Primære kontaktpersoner</i>
<p>PwC PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup CVR-nr. 33 77 12 31</p> 	<p>Jesper Møller Langvad (Overordnet ansvarlig for kontrakt) E-mail: jmc@pwc.dk Telefon(direkte): 3945 9127 Telefon (mobil): 2141 6002</p> <p>Jesper Randall Petersen (Daglig kontaktperson og koordinator til Hovedstadens Beredskab) E-mail: jxp@pwc.dk Telefon (mobil): 3038 0462</p> <p>Jan Kristiansen (Daglig kontaktperson og koordinator til Hovedstadens Beredskab) E-mail: jak@pwc.dk Telefon (mobil): 2199 6791</p>

Tids- og mødeplan for revision 2016



Uafhængighed

Som revisorer er det et krav, at vi er uafhængige i henhold til gældende faglige standarder. Uafhængighedsreglerne sætter begrænsninger for, hvilke ydelser vi må udføre, samt for revisors personlige engagement med revisionskunden. Disse regler sikrer et tilstrækkeligt niveau af uafhængighed.

<i>Ydelser</i>	<i>Personlige forhold</i>
<ul style="list-style-type: none">▪ Forhåndsgodkendelse af ydelser: PwC har implementeret et internt forhåndsgodkendelsessystem, som sikrer, at den ansvarlige partner informeres om alle udførte ydelser eller ydelser, som foreslås udført af de forskellige PwC-teams. Vi vil ikke påbegynde nogen ydelser, før de er blevet behørigt godkendt.▪ Ikke tilladte ydelser andet end revision: Nogle ydelser andet end revision, såsom bogføring eller øvrige ydelser i forbindelse med regnskabsmateriale eller årsregnskabet, udformning og implementering af økonomiske informationssystemer, ledelsesfunktioner og juridiske ydelser, er ikke tilladt.	<ul style="list-style-type: none">▪ Partnerrotation: Der skal tilknyttes en ny ansvarlig partner på revisionsopgaven hvert syvende år.▪ I henhold til kravene om uafhængighed er det ikke tilladt at have personlige økonomiske interesser og visse øvrige forhold med en revisionskunde.▪ Det er ikke tilladt for PwC, at revidere årsregnskabet, hvis medlemmer af PwC's revisionsteam på opgaven ansættes af Hovedstadens Beredskab i en rolle, der indebærer opsyn med regnskabsaflæggelsen.

Kvalitetskontrol

Revisionsfirmaer skal i henhold til kvalitetskontrolstandarder, fastsat af Erhvervsstyrelsen, have et kvalitetskontrolsystem for deres regnskabs- og revisionsvirksomhed. PwC's kvalitetskontrolsystem overholder disse standarder. Nedenfor giver vi et overblik over PwC's kvalitetskontrolprocedurer i Danmark.

PwC har et **internt kvalitetsovervågningsprogram**. Programmet omfatter eftersyn af partnerens arbejde samt forskellige aspekter af vores kvalitetskontrolsystem med henblik på at vurdere, om vores kvalitetskontroller fungerer hensigtsmæssigt og giver en høj grad af sikkerhed for, at vores revisionsgennemgange og andre erklæringsydelser udføres i overensstemmelse med gældende faglige standarder og vores firmas egne politikker og procedurer. Reviewet udføres årligt, og alle partnere er genstand for review mindst én gang hvert tredje år.

I Danmark udfører **Revisortilsynet** eftersyn af alle revisionsfirmaer med fokus på firmaernes regnskabsmæssige og revisionsmæssige forhold.