Hovedstadens Beredskab

Revisionsplan 2026

”Sammen skaber vi værdi”

September 2026



pwc

Til Hovedstadens Beredskab

Vi har hermed fornøjelsen at præsentere vores revisionsplan vedrørende regnskabsåret 2026.

Planen omfatter en oversigt over henholdsvis Hovedstadens Beredskab og PwC's forståelse og forventninger til 2026 - revisionen. Desuden omfatter den vores planlagte revisionsmetode for revisionen af regnskabsaflæggelsen for 2026, vores foreløbige analyse af risici og vores respons (revisionsplan) hertil 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
Partner, statsautoriseret revisor

Telefon: 2141 6002
e-mail: jesper.moller.langvad@pwc.com

David Kastor Nielsen
Senior Manager, revisor

Telefon: 4018 2882
e-mail: david.kastor.nielsen@pwc.com

Indholdsfortegnelse

Hovedstadens Beredskabs ønsker og forventninger **3**

Revision af regnskabs-aflæggelse **5**

Revisionsmål og -metode 5
Væsentlighed 6
Risikoanalyse 7
Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision 9
Revision 2026 Årsplan 10
Revisionsteam **11**

Tilgængelighed og responstider 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:

Ønsker og forventninger	*Respons*
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 efterprøvning af forretningsgange 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, revisionshandlinger 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 *"Budget og Regnskab for Kommuner"*.	Revisionsteamet vil arbejde tæt sammen med Hovedstadens Beredskab med henblik på at sikre, at regnskabsaflæggelsen sker i henhold til reglerne i *"Budget og Regnskab for Kommuner"*.
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:	
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 2026.

Revisionsmål

Målet med vores revision er at afgive en revisionserklæring på:

- årsregnskabet for perioden 1. januar – 31. december 2026, og

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 17 mio.** baseret på budgetterede tal for 2026.

Nedenstående tabel viser, hvordan vi rapporterer de konstaterede afvigelser:

Ikke korrigerede revisionsmæssige afvigelser	
Væsentligt beløb (over DKK 17 mio.)	Forbehold i revisionspåtegning samt bemærkning i revisionsberetningen
Mere end klart uvæsentligt, men mindre end væsentligt beløb (mellem DKK 1,7 – 15,3 mio.)	Bemærkning eller kommentar i revisionsberetningen
Klart uvæsentligt beløb (under DKK 1,7 mio.)	Orientering til økonomiafdeling

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 kan have forhøjet risiko, og hvilke handlinger vi vil foretage for at imødekomme dette.

Område	*Risiko*	*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 ▪ som påvirker regnskabet ▪ som repræsenterer en væsentlig værdi ▪ som er af væsentlig betydning for opgaveløsningen ▪ som er af betydning for funktionsadskillelse
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.
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.
Revision af lønområdet	Lønområdet indeholder mange forskellige overenskomster. Det betyder risiko for forkert lønindplacering og eller pensionsforhold.	Vurdering af om der eksempelvis er effektiv kontrol med oprettelse af nye/og afgangsførte medarbejdere samt løbende kontroller med lønudbetaling.

Område	*Risiko*	*Planlagt respons*
		Vi vil have særlig fokus på om der kan foretages indberetning på eget cpr.nr., korrekte indplacering/pensionsforhold i forbindelse med nyansættelser, udbetaling af variable ydelse samt f.eks. kørselsgodtgørelse o.lign.
Takstfastsættelse	Fastsættelse af takster ved indtægtsdækket virksomhed, overblik over hvilke udgifter der forventes at ligge til grund for beregningerne.	Vi vil gennemgå de vedtagne processer for beregning af takster.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Iht. standarder for offentlig revision (SOR 6 og SOR 7) om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, skal vi over en flerårig periode på maksimalt 5 år gennemføre revision af følgende områder:

Flerårig oversigt	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Juridisk-kritisk revision (SOR 6)					
Gennemførelse af indkøb					
- Overholdelse af udbudsloven og indkøbsaftaler			X		
- Godkendelse og attestering med henblik på overholde af indkøbsaftaler	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					
- Overholdelse af overenskomster og aftaler, samt indberetningspligt til SKAT	X	X	X	X	X
Gennemførsel af salg					
- Overholdelse af kontrakter, samt overensstemmelse med beredskabets formål og vedtægter	X	X			
Myndigheders gebyropkrævning	*NA*	*NA*	*NA*	*NA*	
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	*NA*	*NA*	*NA*	*NA*	
Rettighedsbestemte overførsler	*NA*	*NA*	*NA*	*NA*	
Forvaltningsrevision (SOR 7)					
Aktivitets- og ressourcestyring					
- Økonomi- og budgetopfølgning, samt likviditetsstyring			X		
- Vagtplanlægning	X				
- Styring af fysisk materiel (lager)				X	
Mål- og resultatstyring					
- Styring efter fastsatte mål og krav for det alm. beredskab		X			X
Styring af offentlige indkøb					
- Udarbejdet indkøbspolitik, overholdelse af indkøbspolitik samt sikring af økonomisk sparsommelighed			X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	*NA*	*NA*	*NA*	*NA*	
Styring af offentlige tilskudsordninger	*NA*	*NA*	*NA*	*NA*	

For 2026 foreslår vi at gennemføre revision af følgende områder, hvori juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision indgår:

- Gennemførelse af indkøb, herunder overholdelse af udbudsloven
- Lønrevision
- Økonomistyring
- Styring af offentlige indkøb: sparsommelighed

Revision 2026 Årsplan

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 revision bl.a. fokusere på følgende væsentlige områder:

Periode	*Område*	*Rapportering*
Oktober	**Løn og vederlag** ▪ Gennemgang og test af forretningsgange og interne kontroller ▪ Revision af udvalgte lønsager, herunder ledelsen	Mundtlig og notat
Oktober	**Indtægter og takster** ▪ Grundlag for indtægter	Mundtlig og notat
Oktober og ved årsrevisionen	**Økonomistyring, forretningsgange/interne kontroller, herunder it-området** ▪ Budgetopfølgning ▪ Ledelsestilsyn ▪ Godkendelsesprocedurer og bilagsrevision ▪ Statusafstemninger	Mundtlig og notat
Løbende	**Moms og afgifter**	Ved særlige observationer
Oktober og ved årsrevisionen	**Juridisk-kritisk revision (SOR 6) og Forvaltningsrevision (SOR 7)** *Juridisk-kritisk revision* ▪ Lønforhold *Forvaltningsrevision* ▪ Styring efter fastsatte mål og krav for det alm. beredskab	Oktober og ved årsrevisionen
Februar (uge 8)	**Årsregnskab** ▪ Præsentation af årsregnskab ▪ Statusafstemninger	Årsberetning og evt. management letter

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 besvigelsessag, 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. 08.30 - 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.

Firma	*Primære kontaktpersoner*
PwC PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup CVR-nr. 33 77 12 31	**Jesper Møller Langvad** (Daglig kontaktperson og koordinator til Hovedstadens Beredskab) E-mail: jesper.moller.langvad@pwc.com Telefon (mobil): 2141 5518 **David Kastor Nielsen** (Teamleder og ansvarlig for revisionens udførsel) E-mail: david.kastor.nielsen@pwc.com Telefon (mobil): 4018 2882



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.

Ydelser	*Personlige forhold*
▪ **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.	▪ **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.