



Riskbaserad uppföljning

Uppföljning utförs på olika nivåer. Nyckelfunktioner inkluderar styrelse, revisionsutskott, koncernledning, funktionskommittéer, management assurance, koncernens juridiska funktion, koncernens riskorganisation och lokal- och divisionsledning (se illustration på sidorna 44-45).

Riskanalyser används som basis för att fastställa vilka aktiviteter som ska utföras vad gäller uppföljning från ett revisionsperspektiv. En viktig återkommande komponent är analys av resultaten från ERM-självutvärderingen, vilka är föremål för

granskningsinsatser. Omfattningen av dessa insatser (det vill säga länder och prioriterade risker) bestäms också baserat på en årlig riskanalys. Andra viktiga verktyg inkluderar landsbesök och diagnostik.

Process heat map: exempel land X

Område	Revisionsrapport	
	2013	2012
Försäljning och kundfordringar	■	■
Personal och lön	■	■
Inköp och leverantörsskulder	■	■
IT-säkerhet	■	■
Rutiner för kontraktshantering inkl. efterlevnad	■	■
Finansiell rapportering:		
- värdering	■	■
- klassificering	■	■
- bokslutsrutiner	■	■
Övrigt	■	■

■ Dålig
■ Medel
■ Bra
■ Utmärkt

> Exempel på aktiviteter under 2013

Landsdiagnostik

Under 2013 har fokus fortsatt lagts på nya länder inom koncernen. Anledningen är att de nyligen gjorda förvärven bedömts som ett riskområde i fråga om integration, både vad avser finansiell rapportering och kontroller. Denna diagnostik omfattar en uppsättning verktyg som testar efterlevnad av IFRS, nyckelkontroller i processer relaterade till finansiell rapportering, kontraktshantering samt IT-säkerhet. Dessa granskningar utförs normalt inom första året från förvävsdatum och en uppföljning sker under nästkommande år, under förutsättning att väsentliga förbättringsområden har identifierats.

Kontraktshantering

Ett annat område som var föremål för specifik diagnostik under 2013 var kontraktshantering, som utgör en av våra prioriterade risker och att koncernpolicyer inom detta område efterlevs. Dessa granskningar utförs på rotationsbasis för alla länder.

Basic controls

Under 2013 fokuserade också Securitas specifikt på basic controls, rangordnade de viktigaste kontrollmålen och aktiviteter samt genomförde en jämförelse av de största länderna i förhållande till dessa mål.

ERM poängsättningsmodell: exempel land Y - kontraktstrisk

En skala från dålig (röd) till utmärkt (blå) används för att ge en snabb överblick och återkoppling till landschef och riskägare. Bra är den acceptabla nivån* för de flesta av riskerna.

