

## Stadgar för föreningen antagna 2014-04-03

---

### § 1 Föreningen och dess säte

Föreningens namn är Internrevisorernas Förening (IRF alt. internrevisorerna) och The Institute of Internal Auditors, Sweden (IIA Sweden). Den har sitt säte i Stockholm. IRF är en ideell, opolitisk och nationell yrkesorganisation av internrevisorer. IRF är ansluten till den internationella yrkesorganisationen The Institute of Internal Auditors (The IIA). IRF är ansluten till det europeiska samarbetsorganet The European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA).

### § 2 Föreningens syften

Föreningens syfte är att främja och utveckla internrevisionsyrket i Sverige. Det sker främst genom att medverka i utvecklingen av och ge medlemmarna stöd i tillämpningen av god sed för internrevision och internrevisorer för en mer ändamålsenlig internrevision. Föreningen

- informerar om och bidrar till utvecklingen av god internrevisions sed (standards) och god internrevisorssed (code of ethics),
- medverkar till att utveckla yrkets kompetenskrav och ökade användning i samhället i stort,
- ordnar utbildning och på andra sätt medverkar till kunskapsutveckling hos föreningens medlemmar,
- främjar utbytet av information och erfarenheter mellan medlemmarna,
- samverkar med internrevisionen i andra länder och dess olika intressenter inom och utom landet.

### § 3 Organisation

Årsmötet är föreningens högsta beslutande instans. Valberedningen är årsmötets organ för att nominera styrelse, föreningens representant i föreningens helägda servicebolag, Internrevisorernas Service (ISAB) AB, etiknämnd samt revisor. Etiknämnden är årsmötets organ för yrkesetiska frågor. Styrelsen är verkställande ledning och ansvarar för det löpande arbetet i föreningen. Styrelsen har till sitt förfogande en generalsekreterare med ett kansli för den löpande verksamheten. Styrelsen utser föreningsföreträdare och inrättar efter behov kommittéer, grupper, nätverk som bereder frågor på uppdrag av styrelsen. Förtroendevalda inom föreningen ska vara medlemmar. Föreningsservice sker huvudsakligen i dess helägda servicebolag - föreningens helägda servicebolag – Internrevisorernas Servicebolag (ISAB).

### § 4 Verksamhetsår och redovisning

Kalenderår utgör verksamhets- och räkenskapsår. Styrelsen avger årsredovisning för föreningen omfattande bokslut och verksamhetsberättelse och överlämnar denna till föreningens revisor senast sex veckor före årsmötet.

### § 5 Revision

Revisionsberättelse avges vid årsmötet och ska skriftligen överlämnas till styrelsen minst en vecka före årsmötet.

### § 6 Medlemskap

Till medlem kan antas

- yrkesutövande medlem
- icke yrkesutövande medlem.

Yrkesutövande medlem (Reg) är internrevisor, som oavsett anställningsform, arbetar med internrevision, såsom den är definierad och beskriven av IIA. Internrevisionens arbetsområden kan avse ekonomi, verksamhet, kvalitet, miljö, arbetsmiljö och andra områden som kan prövas enligt IIA:s principer. Icke yrkesutövande medlem kan avse lärare (E) i internrevision, studerande (S) vid universitet och högskola, tidigare revisorer (R) eller andra som kan knytas till dessa

kategorier eller i övrigt accepterar föreningens inriktning. Styrelsen beslutar om medlemskap. Den som antas som medlem i IRF blir även medlem i The IIA.

### **§ 7 Hedersmedlemskap och rådgivare**

Medlem, som gjort särskilt förtjänstfulla insatser för föreningen, kan utses till hedersmedlem. Styrelsen lämnar förslag på nya hedersmedlemmar till årsmötet.

### **§ 8 Avgift**

Medlemsavgift, inklusive serviceavgift till ISAB, fastställs av årsmötet eller extra föreningsmöte ett år i taget senast innan utgången av den näst sista månaden före avgiftsårets början. Avgift debiteras under avgiftsårets första månad.

Pensionär och studerande betalar endast medlemsavgift. Hedersmedlem är befriad från både medlems- och serviceavgift. Medlem som inte betalar efter påminnelse och ytterligare 60 dagar avförs ur registret som medlem. Därefter kan tidigare medlem ansöka om nytt medlemskap.

### **§ 9 Krav på medlem**

Medlem ska i sin yrkesutövning följa god sed för internrevision och internrevisorer som den definieras av The IIA. Den medlem som inte följer detta kan erhålla en varning eller - i allvarigare fall - uteslutas ur föreningen. Beslut om påföljd fattas av styrelsen på förslag från etiknämnden.

Klandrad medlem eller CIA eller annan av IIA certifierad kan begära att etiknämnden omprövar beslutet. Upplysning om hur sådan begäran ska göras och hur den ska behandlas av nämnden finns i Instruktion för Etiknämnden.

### **§ 10 Årsmötet**

Årsmötet

- väljer styrelse. Ordföranden och vice ordförande väljs separat för en mandatperiod på ett år. Övriga styrelseledamöter väljs för en mandatperiod på två år. Styrelsen ska bestå av minst 5 och högst 12 ledamöter.
- väljer valberedning, bestående av minst tre ledamöter, varvid ordföranden väljs separat. Ingen i valberedningen får ingå i förenings- eller bolagsstyrelse.
- väljer etiknämnd, med tre ledamöter på tre år med en ledamot för ny- eller omval varje år, varvid ordföranden väljs separat på ett år.
- väljer en revisor samt suppleant,
- väljer representant i bolagsstämman för föreningens helägda serviceföretag,
- fastställer föreningens långsiktiga mål och strategier,
- fastställer de instruktioner årsmötet ger representanten i bolagsstämman för serviceföretaget för val av styrelse och andra grundläggande beslut på bolagsstämman,
- fastställer instruktion för valberedningen
- fastställer instruktion för etiknämnden
- fastställer årsredovisningen för föreningen samt disposition av resultat,
- beslutar i frågan om ansvarsfrihet för styrelsen,
- fastställer budget för det nya året.

Årsmötets dagordning följer särskild ordning upprättad av årsmöte så att medlemmarnas insyn och kontroll av serviceföretaget garanteras under mötet. Årsmöte ska hållas före april månads utgång. Styrelsen bestämmer plats och tid senast tio veckor före årsmötet och aviserar inom tre dagar därefter beslutet på hemsidan för Internrevisorerna eller genom kallelse per brev. Motioner ska skriftligen vara styrelsen tillhanda senast 8 veckor före årsmötet. Styrelsens förslag och kommentarer till årsmötet, motioner, valberedningens förslag och underlag för servicebolagets bolagsstämma, ekonomiska handlingar samt andra viktiga förslag till årsmötet ska göras tillgängliga för medlemmar senast tre veckor före årsmötet på hemsidan, eller där så medlem begär det, skickas med vanlig post. Endast vid

årsmötet närvarande medlemmar har rösträtt. Protokoll från årsmöte ska finnas tillgängligt inom två veckor på hemsidan för Internrevisorerna.

### **§ 11 Extra föreningsmöte**

Extra föreningsmöte ska hållas när styrelsen finner det nödvändigt eller då det skriftligen med angivande av anledning begärs av minst en tiondel av det totala antalet medlemmar. Kallelse ska vara samtliga medlemmar tillhanda senast tre veckor före mötet. Endast i kallelsen angivet/-na ärende(n) får behandlas. I övrigt gäller samma regler som vid årsmöte. Protokoll ska finnas tillgängligt på hemsidan för IRF senast två veckor efter extra föreningsmötet.

### **§ 12 Nominering och val**

Valberedningen ska till årsmötet framlägga sina förslag i valärenden enligt § 3, i vilka årsmötet ska besluta. Namnen på de av valberedningen nominerade medlemmarna ska finnas med i utskicket till årsmötet. Nominering av funktionärer kan förutom av valberedningen göras av enskilda medlemmar under årsmötet. Val sker med enkel majoritet, vid behov efter votering.

### **§ 13 Stadgeändringar**

Beslut om ändring av stadgarna fattas av två på varandra följande föreningsmöten, varav minst ett vid ordinarie årsmöte. Tiden mellan mötena ska vara minst 30 dagar. Föreslagen ändring ska anges i dagordningen. För ändring krävs bifall av minst 2/3 av de röstande medlemmarna vid vardera möte.

### **§ 14 Föreningens servicebolag**

Servicebolaget, Internrevisorernas Service (ISAB) AB har som uppgift att stödja föreningen och styrelsen att uppnå fastställda mål. Det sker genom bl.a. utbildning, konsultation och förlagsverksamhet.

Den person som på årsmötet utses att företräda föreningens aktier i servicebolaget ska följa de beslut årsmötet fattar för att uppnå full insyn och kontroll över bolaget. Föreningens styrelse ger förslag till årsmötet på de instruktioner som ska ges företrädaren för föreningen på bolagsstämman. Styrelsen ska också ge årsmötet i förväg de dokument och den information som behövs för att fatta beslut i dessa frågor.

### **§ 15 Etiknämnd**

Etiknämndens uppgift är dels att bistå med råd vid tolkning och tillämpning av Internrevisorernas Yrkesetiska Kod samt dels att pröva om medlem eller CIA eller annan av IIA certifierad i sin yrkesutövning handlat i enlighet med Internrevisorernas Yrkesetiska Kod. Samtliga ledamöter i nämnden ska vara CIA och får inte ingå i styrelsen eller vara ordförande i kommitté eller arbetsgrupp inom Internrevisorerna. Nämndens arbete regleras i instruktion.

### **§ 16 Styrelsen**

- är föreningens verkställande funktion,
- konstituerar sig enligt årsmötets beslut och verksamhetens behov av ledning och samverkan,
- kan utse, om så anses nödvändigt, utskott,
- beslutar om hur föreningsservice ska organiseras inklusive inrättande av kansli,
- tillser att bolagets verksamhet står i överensstämmelse med föreningens intentioner med bolaget,
- genomför av årsmötet beslutad långsiktplan för verksamhetsåret samt fastställer mål och strategier för verksamheten under året,
- genomför årsmötets beslut i övrigt,
- ansvarar för föreningens ekonomi,
- upprättar en arbetsordning för styrelsen,
- utser de organ styrelsen behöver för att driva sin verksamhet,

- samverkar med valberedningen och andra av årsmötet utsedda organ så att verksamheten underlättas.

Styrelsen sammanträder enligt årsplan fastställd vid första styrelsemötet efter årsmötet, dock minst en gång per kvartal. Ordföranden påkallar särskilda möten efter behov eller då tre styrelseledamöter så begär. Kallelse till ordinarie styrelsemöten betraktas som genomförd i samband med fastställande av årsplan. Kallelse till extra styrelsemöten ska vara ledamöterna tillhanda senast två veckor före styrelsemöte.

Styrelsen är beslutför då minst hälften av de valda ledamöterna är närvarande. För beslut krävs att minst hälften av de närvarande biträder beslutet. Vid lika röstetal har ordföranden utslagsröst. Styrelsen kan, när så är påkallat, adjungera personer med särskild kunskap eller uppdrag. Styrelsen ska vid möten föra protokoll som justeras av ordföranden vid nästkommande möte.

### **§ 17 Firmateckning**

Firma tecknas av ordföranden eller vice ordföranden samt en ledamot i förening.

### **§ 18 Upplösning av föreningen**

Beslut om upplösning av föreningen fattas av två på varandra följande föreningsmöten, varav minst ett ordinarie årsmöte. Tiden mellan mötena ska vara minst tre månader. För giltigt beslut krävs bifall av minst två tredjedelar (2/3) av de röstande medlemmarna vid vardera omröstningen. Möte, som slutgiltigt upplöser föreningen, beslutar även om disposition av föreningens medel.