

Stadgar för Internrevisorernas förening

§ 1 Internrevisorernas förening och dess säte

Internrevisorernas förening (föreningen)/The Institute of Internal Auditors, Sweden (IIA Sweden) är:

- en ideell, opolitisk och nationell yrkesorganisation av internrevisorer,
- ansluten till den internationella yrkesorganisationen The Institute of Internal Auditors (The IIA), och
- ansluten till det europeiska samarbetsorganet The European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA).

Föreningen har sitt säte i Stockholm.

§ 2 Föreningens syften

Föreningens syfte är att främja och utveckla internrevisionsprofessionen i Sverige samt bidra till utvecklingen av god internrevisionsstandard (International Professional Practices Frameworks, IPPF Standards) och yrkesetisk kod (Code of Ethics) såsom definierat av The Institute of Internal Auditors (The IIA). Föreningen har till syfte:

- Att till främjandet av organisationers styrnings/lednings-, riskhanterings- och kontrollprocesser, upprätthålla en etisk och yrkesskicklig internrevisionskår,
- Att följa och påverka utvecklingen avseende internrevisionsprofessionen
- Att verka för att professionens kunskap och erfarenheter kommer samhället i stort till nytta,
- Att tillvarata internrevisorerers allmänna yrkesintressen, och
- Att verka för sammanhållning och samsyn mellan internrevisorer.

§ 3 Verksamhets- och räkenskapsår

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

§ 4 Medlemskap

Till medlem kan antas internrevisor eller annan person som stödjer föreningens syften. Styrelsen beslutar om medlemskap. Den som antas som medlem i föreningen blir även medlem i The IIA.

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

§ 5 Krav på medlem

Medlem ska följa den yrkesetiska koden (Code of Ethics) så som definierat av The IIA och i sin yrkesutövning följa god internrevisionsd (IPPF).

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 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.

§ 6 Avgift

Medlemsavgift, inklusive serviceavgift till servicebolaget, fastställs av årsmötet eller extra föreningsmöte ett år i taget senast innan utgången av den näst sista månaden före verksamhetsårets början. Medlemsavgift debiteras under verksamhetsårets första månad. Hedersmedlem är befriad från medlemsavgift. Medlem som inte betalar efter påminnelse och ytterligare 60 dagar upphör att vara medlem.

§ 7 Organisation

Årsmötet är föreningens högsta beslutande instans. Valberedningen är årsmötets organ för att nominera:

- föreningens styrelse (styrelse),
- föreningens representant i bolagsstämman för föreningens helägda dotterbolag Internrevisorernas Service (ISAB) AB (servicebolaget),
- etiknämnd och
- revisor.

Styrelsen är verkställande ledning och ansvarar för föreningens organisation och förvaltning.

Föreningens representant i servicebolaget tillser att årsmötets beslut verkställs även i bolagsstämman för servicebolaget.

Etiknämnden är årsmötets organ för yrkesetiska frågor.

Revisorn granskar årligen tillförlitligheten i den finansiella rapportering för föreningen samt uttalar sig om styrelsens ansvarsfrihet.

Förtroendevalda inom föreningen ska vara medlemmar.

§ 8 Årsmötet

Årsmötet väljer:

- styrelse, bestående av minst 5 och högst 12 ledamöter. Ordförande och vice ordförande väljs separat för en mandatperiod på ett år. Övriga styrelseledamöter väljs för en mandatperiod på ett eller två år,
- valberedning, bestående av minst tre ledamöter. Ordförande väljs separat. Ingen i valberedningen får ingå i föreningens eller servicebolagets styrelse,
- etiknämnd, bestående av tre ledamöter med en mandatperiod på tre år. Ordföranden väljs separat med en mandatperiod på ett år,
- revisor samt suppleant, och
- föreningens representant i bolagsstämman för servicebolaget.

Årsmötet fastställer:

- föreningens långsiktiga mål och strategier,
- de instruktioner årsmötet ger representanten i bolagsstämman för servicebolaget för val av styrelse och andra grundläggande beslut på bolagsstämman,
- instruktion för valberedningen,
- instruktion för etiknämnden,
- årsredovisningen för föreningen samt disposition av resultat.

I tillägg beslutar årsmötet i frågan om ansvarsfrihet för styrelsen.

§ 9 Valberedningen

Valberedningen ska till årsmötet framlägga sina nomineringar i valärenden enligt § 7, i vilka årsmötet ska besluta. Valberedningen ska arbeta i enlighet med fastställd instruktion för valberedningen.

§ 10 Styrelsen

Styrelsen är verkställande ledning och ansvarar för föreningens organisation och förvaltning. Styrelsen har till sitt förfogande en generalsekreterare med ett kansli för den löpande verksamheten. Styrelsen inrättar efter behov kommittéer, grupper, nätverk eller andra föreningsföreträdare som bereder frågor på uppdrag av styrelsen.

Styrelsen:

- konstituerar sig enligt årsmötets beslut,
- tillser att servicebolagets verksamhet står i överensstämmelse med föreningens intentioner med servicebolaget,
- genomför årsmötets beslut i övrigt,
- ansvarar för föreningens ekonomi.

Styrelsen fastställer:

- årlig verksamhetsplan och budget i linje med av årsmöte beslutade långsiktiga mål och strategier
- instruktion för generalsekreterare,
- arbetsordning för styrelsen.

Styrelsen sammanträder enligt årsplan fastställd vid första styrelsemötet efter årsmötet, dock minst en gång per kvartal. Kallelse till ordinarie styrelsemöten betraktas som genomförd i samband med fastställande av årsplan.

Ordföranden påkallar extra möten efter behov eller då tre styrelseledamöter så begär. 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.

§ 11 Firmateckning

Firma tecknas enligt följande:

- ordförande och vice ordförande, eller
- ordföranden eller vice ordförande tillsammans med en ledamot.

§ 12 Föreningens servicebolag

Servicebolaget har som uppgift att stödja föreningen och styrelsen att uppnå fastställda mål.

§ 13 Etiknämnd

Etiknämndens uppgift är dels att bistå med råd vid tolkning och tillämpning av yrkesetisk kod (Code of Ethics) samt att pröva om medlem eller Certifierad Internrevisor (Certified Internal Auditor, CIA) eller annan av The 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. Etiknämndens arbete regleras i instruktion för etiknämnden.

§ 14 Revision

Revisionsberättelsen överlämnas och föredras vid årsmötet och ska skriftligen överlämnas av revisorn till styrelsen minst fyra veckor före årsmötet.

§ 15 Årsmötets genomförande

Vid årsmötet fastställs dagordning i särskild ordning så att medlemmarnas insyn och kontroll av serviceföretaget garanteras under mötet.

Årsmöte ska hållas före april månads utgång. Styrelsen beslutar om plats och tid för årsmötet. Avisering ska ske på hemsidan för Internrevisorerna eller genom kallelse per brev senast tio veckor före årsmötet. Motioner ska skriftligen vara styrelsen tillhanda senast åtta veckor före årsmötet.

Senast tre veckor före årsmötet ska följande handlingar göras tillgängliga för medlemmarna:

- styrelsens förslag och kommentarer till årsmötet,
- motioner,
- valberedningens nomineringar i valärenden enligt § 7,
- underlag för servicebolagets bolagsstämma,
- ekonomiska handlingar samt
- andra handlingar.

Handlingarna ska göras tillgängliga på hemsidan eller, när medlem begär det på förhand, skickas med vanlig post.

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

Nomineringar i valärenden kan förutom av valberedningen göras av enskilda medlemmar under årsmötet.

Årsmötet beslutar med enkel majoritet, vid behov efter sluten votering.

§ 16 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 ordinarie årsmöte.

§ 17 Stadgeändringar

Beslut om ändring av dessa stadgar 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.

§ 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 2/3 av de röstande medlemmarna vid vardera omröstning. Möte, som slutgiltigt upplöser föreningen, beslutar även om disposition av föreningens medel.