



Styrelsen svar på motion (bilaga)

Styrelsen tackar för en välformulerad motion inkommen från medlem. Vi välkomnar medlemmars initiativ att inkomma med motion till årsmötet kring frågor som denna, vilka är av största betydelse för föreningens medlemmar.

Allmänt om IIA Sveriges förhållningssätt till de globala standarderna och IIA Global

Enligt stadgarna för Internrevisorernas förening är föreningen ansluten till den internationella yrkesorganisationen The Institute of Internal Auditors (the IIA). Föreningen har ingått ett avtal med IIA Inc där föreningen är skyldig att främja de globala standarderna och efterlevnaden av dessa.

Standarderna började gälla 9 januari 2025 och det har av förklarliga skäl inte hunnit utvecklas någon ny praxis än men det är utövarna som utvecklar praxis, inte IIA instituten.

De nya standarderna är mer omfattande än de tidigare gällande standarderna. Föreningen har under utarbetandet av de nya standarderna genom Professionsutvecklings kommittén och medlemmar varit mycket aktiva i att lämna synpunkter och förbättringsförslag på utkast till nya standarder. IIA Sverige har haft stort inflytande på utformning och formuleringar men har inte fått gehör för samtliga våra yrkanden, vilket är naturligt då standarderna är globala och flera aspekter måste beaktas.

Utgångspunkten, i de nya standarderna såväl som de tidigare, är att nationella lagar och förordningar går före kraven i standarderna. Om internrevisorer inte kan följa ett krav i standarder ska internrevisionschefen dokumentera och kommunicera en beskrivning av omständigheten, de alternativa åtgärder som vidtagits, konsekvensen av åtgärderna samt motiveringen (standard 4.1).

I den nya kvalitetsmanualen utgiven av IIA anges att:

“An assessment of conformance with the Global Internal Audit Standards starts with an assessment of conformance with the requirements in the individual standards. However, the Fundamentals section and Standard 4.1 Conformance with the Global Internal Audit Standards state that when an internal audit function does not conform with a requirement or standard, the chief audit executive may take alternative actions that allow the function to conform with the intent of the standard or achieve the related principle.”

Enligt den graderingsmodell som finns i nämnda i manual beskrivs motiveringen för full överensstämmelse enligt följande

Quality Rating	For Conclusions on Achieving Overall Conformance	For Conclusions on Achieving Each Principle	For Conclusions on Conforming with Each Standard
Full Achievement (or Full Conformance)	The internal audit function is fully achieving all 15 principles and the Purpose of Internal Auditing.	The internal audit function is fully achieving all the standards related to the principle and the principle's intent.	The internal audit function is fully conforming with all requirements of the standard and the standard's intent.

De globala standarderna måste inte efterlevas till punkt och pricka utan det är "comply" or "explain" samt "spirit and intent" som ska tillämpas. Detta innebär inledningsvis att ett ställningstagande om att inte kunna följa obligatoriska delar i IPPF måste dokumenteras. Praxis kommer att utvecklas kring vad som gäller i dessa situationer genom de externa kvalitetssäkringar som kommer att göras framöver.

IIA Global är som namnet säger en global organisation, vilket innebär att det finns skillnader i värdegrund inom och mellan institut, regioner och länder. De likheter och olikheter som förekommer diskuteras bland annat på de årliga sammankomster som generalsekreterare/vd och/eller styrelseordförande deltar i. Det finns representanter från hela världen i de kommittéer och arbetsgrupper som framför synpunkter på de produkter och material som tas fram inom IIA globalt. Det finns även möjligheter för varje institut att lämna synpunkter på IIA Globals aktiviteter, innehåll och agerande genom årliga kundundersökningar. I den senaste lämnade IIA Sverige f ö synpunkter på lämpligheten i IIA Saudiarabiens sponsring av de två senaste internationella konferenserna.

Styrelsens kommentarer på motionens innehåll och förslag

- Det finns inget hinder att arbeta utifrån ett riskbaserat syn- och arbetssätt utifrån de nya globala standarderna.
- En riskbaserad tillämpning av standarderna som innebär ett tydligt avsteg från det åtagande som föreningen har gjort genom ingånget avtal med IIA Inc är däremot inte möjligt för föreningen att ställa sig bakom utan att avtalet sägs upp. Övriga nationella föreningar inom IIA har också avtal med IIA Inc som de är bundna till. Det är därför inte juridiskt möjligt för föreningen att ansluta till något annat lands institut inom en överskådlig framtid. Den svenska föreningen skulle i detta fall behöva klara sig på egen hand.
- Riskbaserat synsätt är inte detsamma som situationsanpassat arbetssätt. Även utifrån den föregående versionen av IPPF har det varit en utmaning för

internrevisionsfunktioner som haft små finansiella och/eller personella resurser att överensstämna med alla delar av ramverket. Även tidigare har det inte varit en acceptabel lösning att anpassa tillämpningen av regelverket till storleken av finansiella och/eller personella resurser. Internrevisionens uppdragsgivare och andra intressenter ska alltid kunna försäkra sig om att resultatet av internrevisionens arbete är kvalitetssäkrat.

- Utmaningar i tillämpning av standarderna kommer att identifieras för att så småningom skapa klagörande praxis och vägledning.
- Det pågår ett livaktigt samarbete inom instituteten i Europa och i Norden. Därtill har ECIIA i uppdrag att vara Europas röst gentemot IIA Global.
- Det finns i vissa delar skillnader i värdegrund mellan Europa/Sverige och USA, vilket är en del i att ingå i en global organisation och den svenska föreningen har större möjlighet att påverka om vi är med än om vi inte är med.

Styrelsens förslag till beslut om motionen och dess förslag

Styrelsen anser att motionen tar upp viktiga aspekter för internrevisionsprofessionen, de globala internrevisionsstandarderna och dess tillämpning. Styrelsen anser att det är av största vikt att diskussion om innehållet och tillämpningen i standarderna hålls aktiv och levande, särskilt eftersom standarderna nyligen har börjat gälla och att vägledande praxis inte har hunnit utvecklas av utövarna.

1. Den svenska internrevisionsföreningen kommer att hjälpa medlemmarna genom att vid behov tillhandahålla forum för att inom väsentliga områden informera om arbetssätt och metoder att följa de globala standarderna. Föreningen kommer även i samverkan med de europeiska IIA institutet sammanställa slutsatser från genomförda externa kvalitetssäkringar. Motionen föreslås tillstyrkas i denna del.

2. Då standarderna nyligen har införts kan styrelsen i dagsläget inte se behov av, att i detta tidiga skede, utreda risker och konsekvenser i det fall den globala organisationen The Institute of Internal Auditors inte godtar tillämpning av ett riskbaserat förhållningssätt eller svensk praxis som efterlevnad av standard. Motionens förslag föreslås avslås i denna del.

3. Det är styrelsens bedömning att föreningen i dagsläget inte kan verka effektivt utanför gemenskapen inom IIA och att ett utträde sammantaget inte skulle leda till ett mervärde för föreningens medlemmar. Styrelsens uppfattning är att arbete redan pågår, av föreningen på egen hand samt tillsammans med andra IIA institut, för att driva förändring och inflytande inom den globala organisationen. Motionens förslag i denna del föreslås att avslås.