

Til årsmøtet i PMI Norway Chapter

Konstitusjonskomitéens beretning

Konstitusjonskomitéens oppgaver og plikter

Konstitusjonskomitéens oppgaver følger av *Bylaws for PMI Norway Chapter* datert 23. oktober 2018 Article VII, Section 4 og *Håndbok for tillitsvalgte og frivillige i PMI Norway Chapter* datert 12. november 2018. Oppgavene er nærmere identifisert *Håndbok for tillitsvalgte og frivillige* hvor følgende fremgår: «Konstitusjonskomitéen kan be om en orientering om chapterets økonomiske og administrative drift når den finner det påkrevd.

Revisjonsberetningen kommenterer regnskap og budsjett, regnskapsføringen og rutinene for oppbevaring av materiell og utstyr. Konstitusjonskomitéen plikter å rapportere avvik i driften knyttet til styret, administrasjonen, bedriftspartnerne og Branches i forhold til PMI Norway Chapter sine Bylaws og retningslinjer.»

Revisjonen er utført etter komitéens beste skjønn. Komitéens medlemmer har ikke nære relasjoner til medlemmer i styret eller administrasjonen. Revisjonen gjelder perioden fra 1. september 2018 til 31. august 2019.

Årsregnskapet

Konstitusjonskomitéen har revidert regnskapet til PMI Norway Chapter for regnskapsåret avsluttet 31. august 2018 som viser et beregnet overskudd på kr 138 999.

Styrets og administrasjonssjefs ansvar for årsregnskapene

Styret er ansvarlig for å utarbeide årsregnskap og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med Chapterets regler, og for slik intern kontroll som styret og administrasjonssjef finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller av feil.

Konstitusjonskomitéens revisjon

En revisjon innebærer utførelsen av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av komitéens skjønn, herunder risikoen for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil.

Ved risikovurdering har komitéen tatt hensyn til den interne kontrollen som er relevant for Chapterets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde, samt det faktum at Chapteret fra 2015 benytter en profesjonell regnskapstjeneste. Konstitusjonskomitéen støtter seg i stor grad på dennes vurderinger.

Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av Chapterets interne kontroll. Revisjonen omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsipper er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Presisering vedrørende regnskapsprinsipper

Håndbok for tillitsvalgte og frivillige i PMI Norway Chapter inneholder ingen bestemmelser om regnskapsprinsipper. Slike prinsipper er heller ikke fastsatt i *Bylaws* eller generell lovgivning.

Inntektsiden i regnskapet er i all hovedsak bokført etter kontantprinsippet. Kontantprinsippet innebærer at inntekter og kostnader bokføres på betalingstidspunktet. PMI Norway kan derfor ha mottatt og forbrukt varer og tjenester i perioden 1.9.2018 – 31.8.2019 uten at kostnadene har kommet med på regnskapet for perioden. Kostnaden vises først på betalingstidspunktet. Tilsvarende kan PMI Norway ha opptjent inntekter i perioden uten at inntektene vises i regnskapet.

Konklusjon

Regnskapsføringen er i perioden 1.9.2018 – 31.8.2019 utført på en tilfredsstillende måte og har gitt styret god oversikt over driften. På tross av et budsjettert underskudd, viser driftsregnskapet et overskudd. Dette skyldes i all hovedsak at kostnadene knyttet til Oslo Project Symposium (tidligere kalt Årskonferansen) kommer i neste regnskapsperiode. Det er også vært noe mindre aktivitet og styret har på en forbillig måte kombinert jobbreiser med PMI-oppgaver. Likviditeten synes god.

Budsjett

Chapterets styre har utarbeidet budsjett for 2020 som viser et underskudd på kr 42 225.

Styrets og administrasjonssjefs ansvar for årsregnskapene

Styret er ansvarlig for å utarbeide budsjett i samsvar med Chapterets regler.

Konstitusjonskomitéens gjennomgang av budsjett

Konstitusjonskomitéen har gjennomgått det fremlagte budsjett med henblikk på å vurdere om budsjettet er realistisk sett i lys av tidligere drift og besluttede/planlagte aktiviteter. Videre har konstitusjonskomitéen vurdert om budsjettet er hensiktsmessig for å oppnå Chapterets formål.

Budsjettets hoveddriver er postene årskonferansen (Annual Conference 2020) og value to members. Fokuset i budsjettet er på medlemmene. Årskonferansen er et synlig tiltak for å motvirke nedgangen og styrke PMI Norway Chapter. Det er ønskelig med flere tiltak som gir et tydelig fokus på Chapterets målsettinger.

Konklusjon

Konstitusjonskomitéen anser at den foreslåtte bruken av midler i og for seg er innenfor Chapterets formål, men anbefaler ikke å budsjettere med et så stort underskudd framover da det vil påvirke likviditeten.

Regnskapsføring og forvaltning

Chapterets regnskap føres f.o.m 2015 av en profesjonell av regnskapsfører. Oppdatert kopi av regnskapene er tilgjengelig på Dropbox. Regnskapsføringen har vært tilfredsstillende à jour i perioden 1.9.2018 – 31.8.2019.

Chapteret har to bankkonti, Vipps og PayPal-konto som er registrert i Chapterets navn. Chapteret har ingen forsikringer som dekker tap som følge av underslag. Konstitusjonskomitéen har ingen mistanke om underslag.

Konstitusjonskomitéens vurdering

Regnskapsføringen er i perioden utført på en tilfredsstillende måte og har gitt styret god oversikt over driften.

Administrative rutiner og praksis

Av Chapterets *Bylaws* følger at styret og lederne av branchene i PMI Norway Chapter skal være «*solely accountable for the planning and operations of the Component, and shall perform their duties in accordance with the Component's governing documents; its Charter Agreement, PMI's Bylaws, policies, practices, procedures, and rules; and applicable law*».

Konstitusjonskomitéen har gjennomgått referat fra styremøter, aktivitetsrapportene fra nettverkene per august 2019, samt dokumentasjon på Dropbox omkring operasjonelle møter med henblikk på å vurdere om aktivitetene kan sies å være i tråd med de styrende dokumentene og besluttede/planlagte aktiviteter.

Styrets arbeid

Styremøtene dokumenteres for tiden gjennom en løpende referatføring som er tilgjengelig for utvalgte medlemmer gjennom Dropbox.

- Styreprotokoller er konkrete.
- Styreprotokoller underskrives og oppbevares på en hensiktsmessig måte.
- Bruk av Dropbox er gode og rutine for back-up er på plass.

Konstitusjonskomitéen anser at styrets aktivitet og dokumentasjon av styret beslutninger som tilfredsstillende.

Administrasjonens arbeid

Konstitusjonskomitéen ser at det er arbeidet som Operations Director gjør, er grundig og veldokumentert på Dropbox. Det synes som det er gode rutiner og at de nødvendige fullmakter er på plass.

Konstitusjonskomitéen anser at administrasjonens arbeid har vært tilfredsstillende.

Aktivitet i branchene

I *Håndbok for tillitsvalgte og frivillige* står det at «*Branches er det viktigste nivået i PMI Norway Chapter*». Konstitusjonskomitéen ser at Oslo og Bergen Branches har formulert konkrete arrangementsaktiviteter, men ingen planer som går ut på å adressere medlemssituasjonen med virkemidler utover arrangementene. Konstitusjonskomitéen minner om at medlemstallet er et av de sentrale måleparameterne i PMI, og er for tiden synkende med -13 %.

Det er gledelig å se den høye aktiviteten i Oslo til beste for medlemmene. Oslo Branch virker veldrevet med en god ledelse. Med lavere aktivitet, men likevel prisverdig holder Bergen i gang driften på en god måte. Komitéen kan ikke si noe om fordelingen mellom medlemmer og ikke-medlemmer i Rogaland og Bergen sine arrangementer grunnet manglende informasjon, men vil likevel understreke at det enkelte medlem bør ha en tydelig egenverdi å være lokalt Branch-medlem ved å få muligheter som ikke ikke-medlemmer har.

All den tid PMI Puber eller andre samlinger gir PDU-er, er sporbarhet med tanke på deltakelse svært viktig. Komitéen ser at Bergen og Rogaland ikke fører oppmøtelister på arrangementer de arrangerer, men kun påmeldte personer gjennom webløsningen. For å en eventuell revisjon fra PMI, er dette nødvendig og komitéen foreslår at adresseres.

Ivaretagelse av informasjon;

- Oslo benytter seg av DropBox og har gjennomgående god kvalitet både når det gjelder referater, deltakerlister og arrangement.
- Bergen benytter Trello som aktivitetsoppfølging om litt redusert. Ingen møtereferater er funnet. Uten møtereferater har konstitusjonskomitéen og andre begrenset innsynsmulighet til driften av virksomheten.
- Rogaland bruker Trello som aktivitetsoppfølging aktivt og det er mulig å følge aktivitetene ser ut til å fungere, men ingen møtereferater. Uten møtereferater har konstitusjonskomitéen og andre begrenset innsynsmulighet til driften av virksomheten.

Med tanke på den sentrale målsettingen til PMI om å øke medlemstallet, etterlyser konstitusjonskomitéen tiltaksplaner fra hver enkelt Branch for hvordan medlemssituasjonen kan bedres.

Endring av regnskapsår

Styret foreslår å endre *Bylaws Article VIII – PMI Norway Chapter Finance, Section 1, Fiscal Year* fra neste år. Konstitusjonskomitéen ser at det kan være praktisk med en endring der foreningens regnskapsår følger kalenderåret. Likevel vil vi påpeke at formuleringen *The Fiscal Year of the Chapter shall be from 1 January to 31 December* medfører store utfordringer all den tid årsmøtet ikke blir flyttet nærmere avslutningen av regnskapsåret.

Som påpekt over, er styret og administrasjonssjef ansvarlig overfor medlemmene, dvs. årsmøtet, for regnskapet. Det er derfor, etter konstitusjonskomitéens mening, svært uheldig at årsmøtet ligger mer enn ti måneder etter avslutning av regnskapet. Konstitusjonskomitéens oppfatning er at dette ikke er akseptabelt fra det prinsippet at styret skal kunne stilles til ansvar for sine handlinger. Årsmøtet bør ikke finne sted senere enn tre måneder etter regnskapsslutt.

Oppsummering

Konstitusjonskomitéen anser at arbeidet samlet sett i PMI Norway Chapter har vært tilfredsstillende.

Oslo, 17. oktober 2019

Kjell Oskar Granlund (sign.)

Espen Joranger (sign.)

Konstitusjonskomité