
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 2019 til 31. august 2020.

Årsregnskapet

Konstitusjonskomitéen har revidert regnskapet til PMI Norway Chapter for regnskapsåret avsluttet 31. august 2018 som viser et beregnet underskudd på kr 154 516 mot et overskudd på kr 138 999. foregående år.

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 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.

Inntektssiden 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 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 utført på en tilfredsstillende måte og har gitt styret god oversikt over driften. Gitt den gjennomgripende usikkerheten som har hersket i samfunnet forøvrig i 2020, er resultatet overraskende bra og tyder på at styret og administrasjon har gjort en stor innsats for å sikre PMI Norge økonomisk i en svært utfordrende tid. Likviditeten synes fortsatt god, men må følges nøye opp i sammenheng med utviklingen av Covid 19-pandemien.

Budsjett

Chapterets styre har utarbeidet budsjett for 2021 som viser et underskudd på kr 101 750.

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.

Konklusjon

Konstitusjonskomitéen anser at den foreslåtte bruken av midler er innenfor Chapterets formål.

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 1.9.2019 – 31.8.2020.

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.

Morten Duesund valgte å trekke seg fra sitt verv som president midt i perioden. Dette er selvsagt uheldig, men ble håndtert godt av styret og fungerende president med god informasjon til tillitsvalgte. Konstitusjonskomitéen mener likevel at skiftet burde vært referatført. Utover dette anser konstitusjonskomitéen 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

Det er krav til at det oppbevares deltagerlister med faktisk fremmøtte PMI-medlemmer for alle arrangement i regi av PMI Norway Chapter som gir opptjening av PDU-er. Dersom et medlem skulle få revisjon på sine rapporterte PDU-er må PMI Norway Chapter kunne dokumentere faktisk deltagelse. Dette gjelder også deltagelse på webinarer, hvor det etter gjennomført arrangement må tas ut en innlogget deltagerliste fra videokonferanseverktøyet. Så langt som konstitusjonskomitéen har klart å bringe på det rene er det bare Oslo branch som systematisk skanner og lagrer signerte deltagerlister fra sine arrangement. Dette forholdet ble også påpekt i revisjonsrapporten for forrige periode.

Med unntak av Oslo branch synes hovedutfordringen til branchene å være kontinuitet i branchstyrene. Oslo branch har klart å opprettholde aktivitetsnivået i en vanskelig periode, overgangen til webinarer synes å ha vært vellykket. Det er en tett kobling mellom et aktivt arbeidende branchstyre, lokale tilbud til medlemmene og antall medlemmer. Det er ikke konstitusjonskomitéens oppgave å finne løsninger på disse utfordringene, men ser med bekymring på utviklingen.

Oppsummering

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

Oslo, 13. oktober 2019

Kjell Oskar Granlund (sign.)

Øyvind Johnsen (sign.)

Konstitusjonskomité