

PROSJEKTPLAN

Utarbeidet i henhold til RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon

Prosjektnavn	Museene i Sør-Trøndelag (MIST AS) – selskapskontroll med forvaltningsrevisjon
Kommune	Trøndelag fylkeskommune
Bestilling	<p>Prosjektet er bestilt av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune i sak 03/18. Utgangspunktet for bestillingen er et ønske om tilsvarende gjennomgang av Museene i Sør- Trøndelag, som det som ble gjennomført i Nord-Trøndelag i 2017.</p> <p>Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune fikk gjennom fylkestingsvedtak 46/17 aksept for å bestille selskapskontroll og forvaltningsrevisjon fra de utgående planene i nord og sør, ordningen gjelder til fylkestinget har vedtatt egne planer. I den utgående planen for selskapskontroll for Nord-Trøndelag 2016-2017, som er vedtatt i fylkestinget i Nord-Trøndelag, er Museet Midt IKS og/eller Stiklestad nasjonale kultursenter AS nevnt som aktuelle for selskapskontroll. Det går fram at selskapene er satt opp i planen etter på innspill fra fylkesrådet og kontrollutvalget. Utover dette har kontrollutvalget i sak 1/18 og 11/18 fått innspill fra så vel administrativt som politisk nivå om at MiST er aktuelt for selskapskontroll.</p> <p>Ettersom det ikke er fattet noe særskilt fylkestingsvedtak der selskapskontroll av MiST er nevnt, har revisor kontaktet sekretariatet og fått avklart at med fullmakten som ble gitt av fylkestinget i sak 46/17, mener både sekretariatet og kontrollutvalgets leder at bestillingen har tilstrekkelig forankring i fylkestinget.</p> <p>Planen behandles i kontrollutvalget mars 2018.</p>
Utførende revisorer og styringsgruppe	<p>Prosjektleder Marit Ingunn Holmvik Prosjektmedarbeider Sunniva Tusvik Sæter Medlemmer i styringsgruppen Anna Ølnes og Tor Arne Stubbe</p>

<p>Vurdering av habilitet jf kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon</p>	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet, jf. egenerklæringsskjema.</p>
<p>Bakgrunn for prosjektet</p>	<p>Kommuneloven § 77, 5. ledd sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper.</p> <p>Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.</p> <p>Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll. Den omfatter kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger.</p> <p>Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av en selskapskontroll, og her kan problemstillinger knyttet til selskapets drift undersøkes.</p> <p>Etter plan for selskapskontroll 2016-2017 for Nord-Trøndelag fylkeskommune ble det gjennomført selskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS (SNK) og Museet Midt IKS. Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune vil videreføre dette arbeidet til Museene i Sør-Trøndelag AS (MIST).</p> <p>Trøndelag fylkeskommune eier 33,3 % av MIST AS. Øvrige eiere er vertskommunene Trondheim, Røros, Rissa, Hitra, Meldal og Orkdal kommune og museumsstiftelsene som inngår i MIST.</p> <p>Museene i Sør- Trøndelag (MIST AS) ble etablert i 2008 som følge av museumsreformen.</p> <p>Den nasjonale museumsreformen ble iverksatt etter Stortingets vedtak i desember 2000. Antallet selvstendige museer i Norge var tidligere svært stort, og i Stortingsmelding nr. 22 (1999-2000) «Kjelder til kunnskap og oppleveling» ble det lagt frem forslag om en alternativ struktur. Hovedgrepet var en bedre strukturering av et selv bærende, fragmentert museumslandskap ved å slå sammen museer til større, konsoliderte enheter. I stortingsmelding nr. 48 (2002-2003) var en av intensjonene å skape «eit mindre tal konsoliderte museumsnettverk, dvs. einingar med ei så sterk fagleg og økonomisk plattform at dei på meiningsfull måte kan inngå i eit samla nasjonalt nettverk» (St.meld.nr 48 (2002-2003):178).</p> <p>Et hovedmål med museumsreformen var at en mer profesjonell ledelse av konsoliderte museer ville føre til en bedre utnyttelse av de samlede ressursene, noe som igjen skulle bidra til bedre faglig måloppnåelse.</p>
<p>Problemstillinger</p>	<p>Kartlegge Trøndelag fylkeskommunes eierstyring av MIST AS og undersøke hvorvidt denne er i tråd med fylkestingets vedtak og etablerte normer for god eierstyring.</p>

	<p>Undersøke hvordan organiseringen av det konsoliderte museet MIST AS fungerer, og peke på eventuelle utfordringer knyttet til denne.</p> <p>Forslag til problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Utøver Trøndelag fylkeskommune eierskapet i MIST AS i tråd med fylkestingets vedtak og etablerte normer for god eierstyring? 2) I hvilken grad bidrar organiseringen og arbeidet etter museumsreformen til å oppfylle målene for det konsoliderte museet MIST AS? <p>Målet med museumsreformen var å skape sterkere museumsfaglige institusjoner. Organiseringen av det konsoliderte museet etter museumsreformen skulle bidra til at alle samarbeidende museer ble bedre rustet til å løse oppgavene innenfor en konsolidert enhet enn utenfor.</p> <p>Aktuelle tema for å belyse dette kan være å se på følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bakgrunnen for konsolideringen og museets synspunkter på konsolideringen i dag • Finansering • Intern organisering og administrasjon • Forholdet mellom driftsstyre og eierstyre • Faglig samarbeid og utvikling • Samlingsforvaltning
<p>Avgrensninger/ kommentarer</p>	<p>Kulepunktene under problemstilling 2 er en oppstilling av mulige tema som kan undersøkes knyttet til organiseringen av MIST AS. Underveis i prosjektet kan det dukke opp aktuelle tema som kan være naturlig å inkludere i undersøkelsen.</p>
<p>Kilder til revisjonskriterier</p>	<p>I eierskapskontrollen vil revisor vurdere fylkeskommunens praksis på bakgrunn av fylkestingsvedtak, herunder eierskapsstrategi og anbefalinger om god eierstyring fra KS.</p> <p>I forvaltningsrevisjon skal det etableres revisjonskriterier med utgangspunkt i problemstillingen. Revisjonskriterier er de krav, normer og /eller standarder som fylkeskommunen praksis skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra autorative kilder innenfor det reviderte området.</p> <p>I dette prosjektet vil revisjonskriterier hentes fra blant annet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - St. meld. nr. 22 (1999-2000) <i>Kjelder til kunnskap og oppleving.</i> - St. meld. nr. 48 (2002-2003) <i>Kulturpolitikk fram mot 2014.</i> - St. meld. nr. 49(2008-2009) <i>Framtidas museum</i> - Selskapets vedtekter - Museumsstrategi for Sør-Trøndelag fylke 2015-2018

<p>Gjennomføring av prosjektet/metode for datainnsamling</p>	<p>Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og veileder for selskapskontroll.</p> <p>Museene i Sør-Trøndelag (MIST AS) eies av fylkeskommunen og vertskommunene med 67 % av aksjene. De 8 stiftelsene (Stiftelsen Kystmuseet på Hitra, Orkla Industrimuseum, Trondheim Kunstmuseum, Museet kystens Arv, Stiftelsen Ringve Museum Musikkhistoriske Samlinger, Trøndelag Folkemuseum Stiftelse, Nordenfjeldske Kunstindustrimuseum og Rørosmuseet) som har 33% av aksjekapitalene, eier bygninger og samlinger. Revisor vil måtte innhente tillatelse for å få fullt innsyn i selskapet.</p> <p>Vi vil innhente data gjennom dokumentanalyse, intervju og eventuelt en spørreundersøkelse. Data innhentet gjennom intervju vil bli verifisert, og hele rapporten med datagrunnlag og vurderinger vil bli sendt på høring til både eier og selskapet.</p>
<p>Tidsplan</p>	<p>Oppstart: Høst 2018</p> <p>Forventet behandling i KU: Våren 2019</p> <p>Planlagt ressursbruk i 2018: 300 timer, ikke stipulert timetall for 2019.</p>
<p>Kritiske faktorer</p>	<p>Tidspunktet for når revisjonen får tilgang til nødvendige dokumenter er en kritisk suksessfaktor for prosjektet. Dette gjelder også tidspunkt for når de vi ønsker å intervju har tid til å møte oss. Alle intervjuer skal verifiseres, og informantene gis alltid en frist for tilbakemelding. Dersom frister oversittes kan dette påvirke prosjektets framdrift.</p> <p>Prosjektframdriften bestemmes også av andre prosjekter i revisjonens portefølje.</p>