

Rapport fra selskapskontroll av MiST (Muséene i Sør-Trøndelag AS)

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

03.06.2019

Saknr

32/19

Saksbehandler Per Helge Genberg**Arkivkode** FE - 216, TI - &58**Arkivsaknr** 18/154 - 8

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger fram rapporten for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp revisors konklusjoner og anbefalinger i selskapskontrollen og ber fylkesrådmannen rapportere om status og oppfølging av disse til kontrollutvalget innen utgangen av 2020.
2. Fylkestinget tar selskapskontrollen av MiST for øvrig til orientering.

Vedlegg

Rapport fra selskapskontroll - MiST

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor, Sunniva Tusvik Sæter, og prosjektmedarbeider Kathrine Moen Bratteng presenterte og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget legger fram rapporten for fylkestinget med følgende innstilling:

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp revisors konklusjoner og anbefalinger i selskapskontrollen og ber fylkesrådmannen rapportere om status og oppfølging av disse til kontrollutvalget innen utgangen av 2020.
2. Fylkestinget tar selskapskontrollen av MiST for øvrig til orientering.

Saksutredning

Kontrollutvalget bestilte dette prosjektet i sak 03/18, etter fullmakt fra fylkestinget (sak 46/17) til å bestille selskapskontroller og forvaltningsrevisjoner fra de utgående planene i de to tidligere Trøndelagsfylkene. Prosjektet er gjennomført i fellesskap med Trondheim kommune, som nest største eier i selskapet. Revisjon Midt-Norge SA og Trondheim kommunerevisjon har utført selskapskontrollen.

Muséene i Sør-Trøndelag AS ble etablert i 2008 og er eid av Trøndelag fylkeskommune (33,3 %), Trondheim kommune (16,6%), fem andre kommunener i tidl. Sør-Trøndelag og åtte museumsstiftelser. Hver av stiftelsene eier 4,17 %. Selskapet drifter 11 muséer med i alt 24 besøkssteder.

De to samarbeidene revisjonsselskapene oversendte rapporten 27.05.2019. Ledelsen i MiST, eierrepresentanten i Trøndelag fylkeskommune og administrasjonen i fylkeskommunen har hatt rapporten til høring. Uttalelsene er tatt inn i dokumentet, sammen med revisors kommentar.

Selskapskontrollens metode omfatter dokumentanalyse, regnskapsgjennomgang, statistikk og intervju.

Prosjektet består både av en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon. Problemstillingen for eierskapskontrollen er:

- Utøves eierskapet i MiST AS i tråd med politiske vedtak, aktuelle lovbestemmelser

og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjonsdelen har dette temaet:

- Har selskapet en organisering og styring som bidrar til at målene i museumsreformen nås?

Etter at prosjektplanen ble vedtatt, endret revisjonen i samråd med sekretariatene ordlyden på problemstillingen noe, for å gjøre den mer konkret.

Revisjonen konkluderer med at Trøndelag fylkeskommune utøver eierskapet i MiST i samsvar med politiske vedtak, regelverk og normer for god eierstyring. Likevel bør eierskapsmeldingen oppdateres for å inneholde fullstendig informasjon, og styrets kompetansesammensetning bør sikres også når faste medlemmer har forfall.

For eierskapskontrollen vises det til revisors vurderinger, avsnitt 3.10 s. 34 og revisors konklusjoner med anbefalinger, avsnitt 3.11 s. 36.

Forvaltningsrevisjonsdelens gjennomgang viser at MiST er i stand til å arbeide systematisk med forvaltning, forskning, formidling og fornying, i samsvar med museumsreformen. Endringspotensiale finnes på flere områder; dette gjelder bedre magasinforhold for gjenstander, mer effektiv utnytting av de museumsfaglige ressursene og økt forskningsinnsats.

På det administrative området bør MiST øke rapporteringen til eierne. Selskapet har ikke lagt fram regnskap for hver avdeling (hvert museum), sjøl om avdelingsregnskap er forutsatt i samarbeidsavtalen med det enkelte museum.

MiST bør vurdere å etablere en rammeavtale for kjøp av juridiske tjenester. Gjennom flere år har MiST kjøpt slike tjenester i betydelig omfang, uten konkurranse, fra bla. et selskap hvor tidligere styreleder var medeier og daglig leder. Revisjonen konkluderer med anskaffelsene ikke er i strid med aksjelovgivningen og advokatforenings retningslinjer.

For forvaltningsrevisjonen vises det for øvrig til revisors vurderinger, avsnitt 4,7 s. 81 og revisors konklusjoner med anbefalinger, avsnitt 4.8 s. 87.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Selskapskontrollrapporten er et oversiktlig dokument som i tillegg til eierskapsaspektet gir bred informasjon om situasjonen og utfordringene for museumssektoren i sørdelen av Trøndelag.

Både eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen viser et selskap som i hovedsak fungerer etter intensjonene, men med en del forbedringspunkter.

Sekretariatet vil bemerke følgende: Anskaffelsene om kjøp av advokattjenester er *ikke* vurdert opp i mot *regelverket om forbud mot offentlig støtte* eller *lov om offentlige anskaffelser*. Når disse anskaffelsen først ble gjenstand for revisjon burde revisor vurdert de omtalte anskaffelser opp i mot disse regelverkene. Da disse anskaffelsene ikke var en del av kontrollutvalgets bestilling, vil sekretariatet nøye seg med kun å påpeke omtalte forhold.

Rapporten svarer derfor på kontrollutvalgets bestilling og kan dermed oversendes fylkestinget.