



Nationalmuseum med Prins Eugens Waldemarsudde  
Styrelsen  
Box 16176  
103 24 Stockholm

Datum 2003-09-10  
Dnr 32-2003-0209

## Delårsrapport 2003 för Nationalmuseum med Prins Eugens Waldemarsudde

Riksrevisionen har översiktligt granskat delårsrapporten för Nationalmuseum med Prins Eugens Waldemarsudde, (NMW), daterad 2003-08-12, för perioden den 1 januari - 30 juni 2003. Syftet har varit att bedöma om det i den översiktliga granskningen framkommit något som tyder på att delårsrapporten inte uppfyller kraven enligt förordningen om årsredovisning och budgetunderlag.

Riksrevisionen vill efter granskningen av delårsrapporten och avlämnandet av revisorsintyg fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar svar senast 2003-10-21 om vilka åtgärder NMW vidtagit eller kommer att vidta med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### Rutiner avseende dagskassor

I årets delårsrapport finns under rubriken övriga fordringar en post på 425 765 kr. Posten består dels av ett belopp på 168 367 kr avseende ej erhållna likvider från kontokortsförsäljning och dels 257 398 kr som avser ej insatta kontantkassor. I samband med delårsbokslutet har NMW inte gjort någon avstämning av att dessa medel verkligen satts in på myndighetens Postgiro. NMW medger att dessa fordringskonton inte stämts av löpande under våren 2003 på grund av bristande resurser. Då NMW på uppmaning av Riksrevisionen ombads att stämma av dessa konton per den 30 juni 2003 kunde NMW konstatera att en kassaredovisning blivit dubbelbokförd vilken resulterat i att periodens intäkter blivit för högt upptagna med 188 915 kr och ovan beskrivna fordran på 425 765 kr skulle minskas med samma belopp.



Den återstående fordran på 236 850 kr borde således avse likvider från kontokortsförsäljning och kontantförsäljning i slutet av juni 2003 som inkommit på myndighetens postgiro i början av juli 2003. För att verifiera denna fordran gjorde Riksrevisionen tillsammans med myndigheten en granskning av insättningar på myndighetens postgiro i början av juli. Denna granskning visade att 318 692 kr (avseende försäljning i juni och tidigare) satts in på postgirokontot. Slutsatsen av detta är att mellanskillnaden på 81 842 kr (318 692 – 236 850) troligen avser försäljning som av någon anledning inte blivit bokförda. Riksrevisionen anser att det är mycket otillfredsställande att myndigheten inte har bättre kontroll på sina försäljningsintäkter och att inte avstämning sker löpande av att intäkterna sätts in på postgirot.

I RRV:s revisionspromemoria avseende årsredovisningen för 2002 gavs följande rekommendation:

”Eftersom NMW handhar relativt stora kontant- och fixkassor och hanteringen av kontanta medel alltid bör betraktas som riskfylld och därmed kräver god intern kontroll rekommenderar vi att NMW ser över sina rutiner avseende inventering av kontant- och fixkassorna ..”.

*Rekommendation:*

NMW bör snarast genomföra den genomgång av rutinerna för hantering av kontantkassor som RRV tidigare rekommenderat. Denna genomgång skall bl.a. resultera i rutiner som säkerställer att alla intäkter bokförs samt att insatta medel stäms av löpande.

Revisionschef Tomas Janhed har beslutat i detta ärende.  
Revisionsdirektör Per Redemo har varit föredragande.

Tomas Janhed

Per Redemo