



Statens maritima museer

Revisionsrapport – Granskning av Statens maritima museers IT-stöd för samlingarna samt intäkter av avgifter 2018

Som ett led i granskningen av årsredovisningen med syfte att göra uttalandet om denna, har Riksrevisionen granskat IT-stödet för samlingar och avstämningen mellan kassasystem och ekonomisystem.

De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa ledningens uppmärksamhet på.

Riksrevisionen önskar information senast 2018-08-20 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Granskning av Statens maritima museers IT-stöd för samlingarna.

Statens maritima museer (SMM) är en kulturmyndighet bestående av fyra museer, Vasa museet (Stockholm), Sjöhistoriska museet (Stockholm), Marin museet (Karlskrona) samt Järnvägsmuseet (Gävle). Myndigheten har till uppgift att bevara och utveckla kulturarvet inom dessa områden samt att bygga upp kunskaperna om det, samt vårda, förteckna, vetenskapligt bearbeta och genom nyförvärv berika de samlingar som har anförtrotts myndigheten, (SFS 2007:1198). SMM har flera samlingar med olika inriktning av det maritima kulturarvet och enligt resultatredovisningen finns det 141 000 föremål, 1 400 000 bilder, 70 000 ritningar och 60 000 böcker.

Riksrevisionen har genomfört en granskning av det IT-system där samlingarna registreras och administreras. I systemet finns tre nivåer av behörigheter, varav den högsta är en administratörsbehörighet. Utöver detta finns även ett särskilt gruppkonto för systemleverantören med en än högre behörighet i systemet.

Totalt är det sju personliga konton med administratörsbehörighet och gruppkontot som har möjlighet att t.ex. lägga till och ta bort artiklar samt administrera tillgång till och behörigheter i systemet.

*Secretess enligt 18 kap 8 § offentlighets-
och sekretesslag (2009:400).*

Avstämning intäkter av avgifter mellan kassasystem och ekonomisystem

Museerna och museibutikerna använder ett kassasystem för avgiftsbelagda entréavgifter samt kontantförsäljning och försäljning mot kreditkort. I samma system registreras även antal besökare som inte betalar vid inträdet utan som ska faktureras. När denna registrering sker i kassasystemet så redovisas ett fiktivt inträdesbelopp i kassasystemet. Faktureringen av inträden genomförs via en modul i myndighetens ekonomisystem. Ekonomisystemet och kassasystemet är inte integrerade med varandra.

De belopp som finns registrerade i kassasystemet överensstämmer inte med vad som har fakturerats och därmed inte med vad som har registrerats i ekonomisystemet.

Den nuvarande modellen för redovisningen i kassasystemet och i ekonomisystemet medför att det inte är möjligt att för en given period t.ex. ett år stämma av att samtliga försäljningar som har gjorts via kassasystemet finns bokförda korrekt i ekonomisystemet. Det går inte heller att följa om samtliga intäkter i kassasystemet har renderat i ett lika stort likvidflöde på myndighetens bankkonto.


Vid vår granskning gjordes en avstämning mellan kassasystemet och de bokförda intäkterna i ekonomisystemet. Då eliminerades vissa typer av transaktioner t.ex. registrerade intäkter i kassasystemet som inte genererar en bokföring i ekonomisystemet samt vissa typer av transaktioner i ekonomisystemet som inte ska återfinnas i kassasystemet. Trots elimineringarna fanns en outredd differens på ca 800 tkr för kalenderåret 2017. Efter vårt besök har SMM gjort ytterligare en avstämning och enligt uppgift är nu differensen mellan systemen ca 233 tkr för kalenderåret 2017.

Att det inte finns en tillfredsställande avstämning mellan de olika systemen innebär en bristande intern styrning och kontroll, vilket i sin tur bidrar till en ökad risk för oegentligheter.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar SMM att säkerställa att den ekonomiska redovisningen i kassasystemet överensstämmer med informationen i ekonomisystemet. SMM bör även införa en rutin som innebär att motsvarande avstämnings genomförs under året.

Ansvarig revisor Kent Gustafsson har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Robert Duvsten har varit föredragande



Kent Gustafsson



Robert Duvsten

Kopia för kännedom:

Regeringen
Kulturdepartementet
Finansdepartementet, budgetavdelningen