

Vedlegg 3 Kostnadsberegninger

Kostnader til kortsiktige tiltak

| Tiltak | Arbeid som må gjøres | Nytteverdi | Kostnad |
|--|---|---|---|
| Samle styringsdokumentene på ett sted | Lage en samlet oversikt over gjeldende styringsdokumenter og hvem som har eierskapet til dem Lage en side på intranett der alle dokumentene samles i form av linker til gjeldende versjon Informere alle enheter og brukere om dette Luke vekk alle utdaterte versjoner, rydde i enhetenes sider | Alle vil vite hvor de finner gjeldende versjon av hvert styringsdokument Det vil være færre tilfeller av at utdaterte dokumenter benyttes Det vil gå med mindre tid til utarbeidelse av egne versjoner for enhetene. Den enkelte medarbeider vil bruke mindre tid på å lete etter gjeldende styringsdokument Det vil bli færre avvik på grunn av feil dokumentversjon | Lage oversikten: 8 dager (Den finnes i stor grad) Lage nettsiden: 3 uker Informere: 2 dager Luke ut gamle versjoner: 7 arbeidsdager Samlet kostnad: 116 000 i arbeidskostnad (basert på 30 dagsverk og kostnadsberegninger etter BOA- reglementet) Ingen innkjøp nødvendig Vedlikehold av ordningen: 1 dagsverk pr mnd = 46 000 kroner pr år |
| Lage oversikt over kontrollhandlinger og dokumentasjon | Lage en samlet oversikt over kontrollhandlinger, gjerne med referanse til ePhorte-dokumenter. Det vil ivareta både arkivplikt og tilgangskontroll | Vi får bedre oversikt over de kontrollhandlinger som gjennomføres | 1 ukeverk 20 000 kroner Drift inngår i posten under |

| Tiltak | Arbeid som må gjøres | Nytteverdi | Kostnad |
|--|--|--|--|
| Lage en samlet oversikt over vedtak, styringssignaler og avvik | Lage en samlet oversikt over vedtak til oppfølging som en del av virksomhetsstyringen Lage en samlet oversikt over avvik som skal håndteres | Vi får bedre kontroll med at vedtak faktisk gjennomføres Vi får bedre oversikt over mengden avvik og hvor fort disse lukkes | 2 ukeverk = 40 000 Drift: 1 dagsverk pr mnd = 46 000 pr år. |

Kostnader til langsiktige tiltak (internrevisjon eller styrket internkontroll)

| Løsning | Kostnader | Kommentar |
|---|---|--|
| 1) Modell 1 – Egen organisatorisk enhet med fast ansatte revisorer (Forslag A) | 2 årsverk til enheten: 2,2 MNOK 0,5 årsverk internt: 400 KNOK Totalt 2,6 MNOK / år | Her er brukt satser utfra BOA-regler, med snitt på trinn 80 for de ansatte revisorer og trinn 60 på de administrative ressursene |
| 2) Modell 2 – Ansatt revisjonssjef med team fra egen virksomhet | 1 årsverk til rev sjef: 1,1 MNOK 1 årsverk internt: 800 KNOK Totalt 1,9 MNOK / år | Her er brukt satser utfra BOA-regler, med snitt på trinn 80 for revisjonssjef og trinn 60 på de administrative ressursene |
| 3) Modell 3 – Ansatt revisjonssjef som kjøper eksterne tjenester | 1 årsverk til rev sjef: 1,1 MNOK Innkjøp eksterne tjenester: 600 KNOK 0,5 årsverk internt: 400 KNOK Totalt 2,0 MNOK / år | Basert på tall fra Bergen der de bruker 900 000 pr år for full outsourcing Det er et veldig usikkert estimat |
| 4) Modell 4 – Felles internrevisjonsfunksjon på tvers av likartede virksomheter | Ikke beregnet | Ikke relevant for oss |
| 5) Modell 5 – Full outsourcing (Forslag B) | Til konsultentselskap: 900 KNOK 1 årsverk internt: 800 KNOK Totalt 1,7 MNOK / år | Basert på tall fra Bergen og anslag for intern ressursbruk |
| 6) Styrket internkontroll (Forslag C) | 1 årsverk til sammen internt: 1,0 MNOK | Dette tallet er helt avhengig av hvor mange og omfattende kontrollområder styret velger ut. |