

**Arbeidsdokument for vurdering av områder for forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering**

<b>HØY RISIKO</b>					
<b>OMRÅDE</b>	<b>TEMA</b>	<b>INNSPILL FRA FYLKESDIREKTØREN</b>	<b>INNSPILL FRA TILLITSVALGTE</b>	<b>INNSPILL FRA POLITIKERE</b>	<b>UTVALGETS VURDERING</b>
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Manglende kompetanse og kapasitet.				
Informasjonssikkerhet	Uønskede handlinger Kunnskap om IKT-sikkerhet blant ansatte. Håndtering av personvernopplysninger. Oppdatering på ny kunnskap på området.				
Avvikssystem	Manglende implementering av avvikssystem. Kultur og holdninger.				
Økonomisk bærekraft	Prinsippavklaring for hvordan måltall og handlingsregler skal brukes som styringsverktøy. Risiko ved budsjettering.				
Gjennomføring av videregående opplæring	Elever med særlig behov og lavere gjennomføringsgrad av opplæring. Retningslinjer og rutiner for deling av informasjon ved tverrfaglig samarbeid. Samarbeid med kommunale tjenester. Mangel på lærlingeplasser.				

Klima og miljø	Ulik vektning i ulike saker og motstridende hensyn. Klimarisiko utgjør fysisk risiko (kostnader ved fysisk skade), overgangsrisiko(samfunnsmessige konsekvenser ved ytre endringer) og ansvarsrisiko(erstatningskrav og søksmål knyttet til beslutninger).				
Vedlikeholdsetterslep	Konsekvenser av økende etterslep på veg. Eiendomsforvaltning og konsekvenser ved manglende investering. Samspill mellom eier av bygg og de fylkeskommunale tjenestene.				
Tilskuddsordninger	Risiko om støtten treffer de riktige programmene, prosjektene og tiltakene, om resultat og effekten er slik som intensjonen var, og om fylkeskommunen følger opp og evaluerer finansieringen og tilskuddene.				

MODERAT RISIKO					
OMRÅDE	TEMA	INNSPILL FRA FYLKESDIREKTØREN	INNSPILL FRA TILLITSVALGTE	INNSPILL FRA POLITIKERE	UTVALGETS VURDERING
ROS og beredskap	Beredskapsplaner for FKs ansvarsområder som f.eks. tannhelsetjenesteloven og folkehelseeloven.				
Demografiske endringer	Økt sentralisering, endringer i sammensetning av befolkning påvirker tjenestetilbud og FKs inntekter/utgifter. Særlig påpekt skolevalg og tannhelsetjeneste.				
Helse, miljø og sikkerhet	Sykefravær og påvirkning på tjenesten. HMS i utdanningssektoren og som byggherre. Verneombudenes involvering i HMS-arbeidet.				
Offentlige anskaffelser	Komplisert regelverk som revideres i løpet av 2024. Forenklinger under EØS-terskelverdi fører til større frihet og fleksibilitet.				
Merverdiavgiftsbehandling	Komplisert regelverk og sannsynlighet for feil. Størst risiko innen tannhelse og avgiftsbehandling på ferjer.				

Skoleadministrativt system	Risiko for systemfeil og brukerfeil kan påvirke brukere og ansatte.				
Kollektivtransport	Antall reisende i tilbakegang etter pandemi. Behov for løpende tilpasninger.				
Bærekraft	Trøndelagsplanen 2019-2030 og fylkeskommunes arbeid med klima- og miljø.				
Saksbehandling kulturminner	Fra 01.01.2020 ble enkeltsaksbehandlingen i første linje etter kulturminneloven overført fra Riksantikvaren til fylkeskommunen. Kapasitet?				
Kulturtilbud	Lite midler til fordeling og påvirkning av kulturtilbudet. Flere store idrettsarrangement og manglende dimensjonering for god håndtering. Fylkeskommunens driftsoppgaver. Betydelig eier- og tilskuddsrolle i flere institusjoner hvor flere ønsker arena for kompetansedeling og tilgang til kompetanse.				
Folkehelse tilbud – samfunnsutvikling og samordning	Ansvar, pådriver og oversikt. Økning psykiske helseplager – særlig blant unge.				
Samisk forvaltningsområde	Større bredde i samiske kulturuttrykk i samarbeid				

	med det samiske miljøet. Krevende å gjennomføre konsultasjonsordningen i praksis.				
Integrering	Ansvar for regionale integreringsoppgaver fra 2020.				
Ressurser tannhelse	Variierende kapasitet, økte krav og forventninger. Delvis etterslep på fornyelse av enkelte klinikker. Ønsket bruk av ny teknologi. Stort gjennomtrekk av tannleger i enkelte områder.				