

Utvecklingsobjektet i utvärderingsberättelsen för 2021		Hänvisning/grund	Kommentar/verksamhetsplan	Mätare/metoder	Ansvar	I DETTA SKEDE i denna kolumn: Revisionsnämndens syn på situationen kommer SENARE i denna kolumn. Stadsstyrelsens och/eller stadsfullmäktiges godkännande eller anvisningar	Uppföljning av utfallet (enligt revisionsnämndens bedömning)
Strategins mätare offentligt framlagda.	2019/1	Utvärderingsberättelse, sida 6	Realiserades. Mätarna framme på www.porvoo.fi webbplats.				
Revisionsnämnden rekommenderar att stadsstyrelsen och sektorerna utvecklar mätare som stödjer måluppsättningen och målen samt indikatoruppgifter. Målet med utvecklingsarbetet är att tydliggöra verksamhetens mål samt förbättra uppföljningen och utvärderingen av målen.	2019/2	Utvärderingsberättelse, sida 7	Borgå stadsstrategi uppdaterades i enlighet med stadsfullmäktiges beslut 25.5.2022 för 2022–2025. Uppdateringen av stadsstrategin baserar sig på kommunallagen. Gällande stadsstrategin beslutar fullmäktige om de långsiktiga målen för stadens verksamhet och ekonomi. Stadsfullmäktige godkände de nya mätarna i stadsstrategin vid sitt sammanträde 28.9.2022. Mätarna beskriver uppföljningen av helhetsbilden av de strategiska målen och möjliggör nationell jämförelse och jämförelse mellan kommunerna. I de nya strategimätarna utnyttjas verktyget Mayorsindicators som baserar sig på FN:s 17 mål för hållbar utveckling och producerar information om hur olika delområden, såsom miljön, ekonomin och välfärden utvecklas i kommunerna. Data som är jämförbara på riksnivå och uppdateras automatiskt förbättrar mätarnas tillförlitlighet och det manuella arbetet. Strategins mätare fokuserar på stora utvecklingstrender på strategisk nivå och uppdateras huvudsakligen årligen. Mätarna väljs utifrån identifiering av omfattande orsakssamband – mätaren fungerar som indikator på huruvida det valda strategiska målet håller på att uppnås. Förankringen av strategin och genomförandet av strategistyrningen följs i sin tur upp med tanke på utfallsuppgifter om de bindande målen i budgeten, utfallsuppgifter om programmens och planernas mål, projektportföljsverktyg som rapporterar projektens och planernas framsteg samt branschernas kvalitetsstyrningssystem. En del av mätarna är numeriska och andra kvalitativa. Uppställandet av mål, utvecklandet av åtgärder som fastställs utifrån målen och mätare som följer upp hur dessa framskrider samt utvecklandet av den digitala uppföljningen av verksamheten görs i Borgå i följande utvecklingsprojekt som finansieras med statsunderstöd: Smarta tjänster, Utveckling av den elektroniska kundservicen, Tillväxt och livskraft med hjälp av högklassiga digitala tjänster i kommunen samt På digivägen mot en kunskapsstyrd organisation. Verksamheten styrs och uppnåendet av målen följs också enligt bransch och serviceområde med hjälp av kvalitetsstyrningssystem och -kriterier. Det är viktigt att styra, följa upp och göra en intern utvärdering av kvaliteten i all verksamhet inom stadsorganisationen, för att till exempel de innehållskrav som anges i lagen om grundläggande utbildning eller i markanvändnings- och bygglagen ska uppfyllas och för att bl.a. en jämlik behandling ska kunna säkerställas. I styrningen och säkerställandet av verksamhetens och projektens kvalitet finns det flera olika sätt för staden, som alla baserar sig på lag och bl.a. förvaltningsstadgan. När det gäller kvalitetssäkring av verksamheten är det effektivaste sättet att utveckla kvalitetssäkringen att upprätthålla och utveckla ett smidigt och interaktivt arbetssätt mellan förtroendeorganisationen, serviceområdena inom branschen, kunderna och myndigheterna. Småbarnspedagogiken tillämpar nationella grunder och rekommendationer för kvalitetsbedömning samt kvalitetsindikatorer (NCU 2018). NCU har producerat ett kvalitetssäkringssystem för småbarnspedagogiken som baserar sig på kvalitetsindikatorer, Valsi, vars ibruttagande pilottestas i Borgå under våren 2023. Systemet ger både kvantitativa och kvalitativa utvärderingsuppgifter och stöder bland annat organisationernas lagstadgade utvärderingsskyldighet och kvalitetsutveckling. I Borgå kommer utvärderingsverktygen för systemet att användas systematiskt som en del av kvalitetsledningen inom småbarnspedagogik som helhet. Inom den finskspråkiga och svenskspråkiga grundläggande utbildningen i Borgå har det utförts regelbunden kvalitetsbedömning i över tio års tid. Kvalitetsbedömningen baserar sig på CAF-verktyget och de kvalitetskriterier för den grundläggande utbildningen som undervisnings- och kulturministeriet publicerar. Den utvärderingsinformation som samlas in utnyttjas bland annat vid allokeringen av resurser och fastställandet av utvecklingsobjekt. Sektorn för växande och lärande håller för närvarande på att utveckla en större kvalitetsbedömning, som väntas bli färdig om 1,5 år. Ärendet är slutbehandlat			Revisionsnämnden har i en något oklar rekommendation velat rekommendera att strategiska mål delas upp i verksamhetsspecifika mål för att ledningen av genomförandet av strategin ska bli synligare. Kopplingen av mätarna till verksamhetsspecifika mål gör ledningen av genomförandet av strategin mer förutseende. I rekommendationen har man också delvis önskat en tydligare strukturering av målen och åtgärderna; dessa begrepp är fortfarande i viss mån oklara t.ex. i bokslutet för 2022.	
Bevarande av ekonomins balans.	2019/3	Utvärderingsberättelse, sida 7	Genomförandet av stadens program för hållbar ekonomi följdes upp i delårsrapporterna fram till utgången av 2022, eftersom de åtgärder som inверkar på driftsekonomin hade fastställts fram till utgången av 2022. Programmet för hållbar ekonomi utarbetades efter att coronakrisen bröt ut och gav snabbt en bild av stadens ekonomiska utsikter. Programmets viktigaste åtgärder genomfördes åren 2020 och 2021. Efter det har stadens ekonomiska situation förbättrats och fullmäktige har i samband med budgeten för varje år fastställt anslagen för driftsekonomin samt investeringsplanen. Programmet för hållbar ekonomi från 2020 följs inte längre under 2023, eftersom programmet inte längre innehåller åtgärder som inte redan har vidtagits eller för vilka det inte finns något nytt beslut i den budget som stadsfullmäktige har godkänt. Det är möjligt och till och med sannolikt att staden under de närmaste åren blir tvungen att utarbeta ett nytt program för anpassning av ekonomin. Ärendet är slutbehandlat i fråga om programmet för hållbar ekonomi från 2020.			Revisionsnämnden konstaterar att det borde ha informerats tydligare om att programmet för hållbar ekonomi har avslutats.	
Kritisk granskning och prioritering av investeringsbeslut.	2019/4	Utvärderingsberättelse, sida 7	Det årliga investeringstaket som överenskommits i budgeten för 2022 och ekonomiplanen för de kommande åren.				
Revisionsnämnden rekommenderar att man särskilt just nu i den allmänna och ekonomiska osäkerheten pga. coronavirusepidemin utför mer riskhantering och riskutvärdering i investeringsbesluten.	2019/5	Utvärderingsberättelse, sida 7				Har nya verksamhetsmodeller redan tagits i bruk?	
Revisionsnämnden rekommenderar att man utöver prioritering av investeringarna även satsar noggrant på projektplanerna för att i framtiden undvika överraskande ändringar i budgeten. I en osäker ekonomisk situation tål stadens ekonomin inte betydande ändringar som riktas mot budgeten. I kärnan av en grundlig och ändamålsenlig projektplanering står underhållet och servicen av stadens fastigheter samt långsiktiga planer. Stadens fastighetsunderhåll ska ha uppdaterad förståelse för fastigheternas nuvarande skick för att man ska kunna göra upp projektplanerna med så realistiska mål som möjligt.	2019/6	Utvärderingsberättelse, sida 32	Projektplanerna utarbetas alltid utifrån varje objekt och kravnivå utifrån den aktuella bästa kunskapen. Kostnadsberäkningarna baserar sig likaså på den bästa informationen vid respektive tidpunkt, på det framtida användningsändamålet samt på tillgängliga konjunkturprognoser och andra motsvarande prognoser. Ärendet är slutbehandlat				

Revisionsnämnden rekommenderar att man följer upp konsekvenserna av utvecklingen av idrottscentrumet till exempel med hjälp av besökarstatistik. Av uppföljningens resultat kan man exempelvis konstatera hur stor inverkan nybyggsprojektet haft på besökarantalet och i vilken relation de finansiella satsningarna har påverkat besökarantalet.	2019/7	Utvärderingsberättelse, sida 38	För närvarande finns det inga besöksräknare vid idrottsanläggningarna i Kokon, men användningen av (alla) idrottslokaler följs upp via de drifttimmar som rapporteras om bokningssystemet för lokalerna. Detta sätt kommer säkert att fortsätta även i framtiden, så jämförelser av användningstimmar kan göras när de nya utrymmena/områdena blir färdiga. Ärendet är slutbehandlat.			Den uppföljning av användningen av lokalerna som baserar sig på användningstimmar ger inte en helhetsbild av antalet användare. Under vissa timmar kan salen ha två användare och andra 20 användare. Som drifttimmar rapporteras de som en driftimme. T.ex. visar räknaren i Kokons motionstrappa noggrant hur många som använder trappan. I fortsättningen ska det satsas på en noggrannare uppföljning.	
Revisionsnämnden rekommenderar att man slutför reningsarbetet av området Mätjärvi för att kunna genomföra planen.	2019/8	Utvärderingsberättelse, sida 39	För saneringen av avstjälningsplatsen valde Borgå stad den förmånligaste metoden, dvs. tillräcklig isolering samt massbyte av randområden för att skydda grundvattnet. I saneringsmetoden har man beaktat planerna för ändring av markanvändningen i regionen. Markägaren Borgå kyrkliga samfällighet motsatte sig det återställningsförfarande som staden föreslagit och som beviljats miljötillstånd av RFV 2.8.2019, varför staden efter flera års förhandlingar beslutade att köpa den mark där avstjälningsplatsen är belägen. Upphandlingsprocessen inleddes kort efter att miljötillståndet vunnit laga kraft och köpebrevet blev klara 16.6.2022. Efter markaffären inleddes beredningen av saneringen genom ytterligare markundersökningar i juni 2022 och genom uppgörande av byggnadsplaner under hösten 2022 i samarbete med myndigheterna. Projektgruppen delade upp saneringen i tre delar av planeringen, varav det första var byggandet av vatten-, avlopps- och dagvattennät i anslutning till saneringen av avstjälningsplatsen. Avstjälningsplatsen i Mätjärvi består av två skilda delar på båda sidorna av Gamla Helsingforsvägen. Deras risker och saneringsmetoder skiljer sig från varandra, varför de saneras 2024 och 2025. Flyttningen av grundvattenledningen genom avfallsåterfyllningen på avstjälningsplatsen utanför avfallsåterfyllningen inleddes i slutet av januari 2023 med Borgå vatten. Avloppsvatten- och dagvattennäten samt anslutningar till pumpstationen byggs hösten 2023. Förhandlingar om statligt stöd har förts med NTM-centralen i Birkaland i juni 2022 och januari 2023. Byggnadsplaneringen beviljades statligt stöd i juni 2022. Stadsinfra svarar revisionsnämnden att möjligheterna och planeringen av saneringen har fortskridit konsekvent inom olika delområden under flera år. Planläggningen i stationens riktning kan föras vidare när saneringen är klar, men vid Johannisberg finns det iakttagelser om ett tillräckligt säkerhetsavstånd även i framtiden. Ärendet är slutbehandlat				
Revisionsnämnden rekommenderar att man tydligare beaktar programmet för bystrukturen i planläggningen och i försäljningen av tomterna för att öka på attraktiviteten. År 2019 överläts ingen av stadens tomt i Borgås utvecklingsbyar.	2019/9	Utvärderingsberättelse, sida 39	År 2022 hyrdes en tomt ut i Hindhår och i slutet av året var 8 tomt lediga. I fjol överläts 2 tomt från Kerko, vid årsskiftet ledigförklarades 3 tomt och dessutom var en tomt ledig, vilken kunde sökas 23.1.2023. Ärendet är slutbehandlat.				
Revisionsnämnden rekommenderar att man fäster uppmärksamhet vid arbetshälsan och utreder orsakerna till personalomsättningen.	2019/10	Utvärderingsberättelse, sida 39	Under 2022 hade byggnadstillsynen under hela året ett underskott på 1–3 personer. Rekryteringen lyckades genom att få ett beslut om tillgänglighetstillägg till alla inspektörer. Detta beslut gäller 2023, under vilket uppgiftsbaserade lönedelar ska korrigeras med motsvarande belopp. När det gäller belastade personer har man strävat efter att omorganisera arbetet. I fråga om tillståndsbehandlingen har ansökningarna dock i slutet av året behandlats inom en mycket skälig tid. Ärendet är slutbehandlat.			För att förtydliga ärendet frågar revisionsnämnden om resursbristen är orsaken till personalomsättningen.	
Revisionsnämnden rekommenderar att man i hanteringen av upphandlingar säkerställer att de sker enligt kraven med tillräckliga kunskaper om lagstiftningen och med de tekniska färdigheter upphandlingarna kräver.	2019/11	Utvärderingsberättelse, sida 7				???	
Utveckling av hanteringen av avtalen.	2019/12	Utvärderingsberättelse, sida 42	Lämpliga utvecklingsåtgärder har vidtagits			Vilka är de lämpliga utvecklingsåtgärderna?	
Revisionsnämnden rekommenderar att bundenhetsfrågorna och jävet beaktas i handledningen av alla nya förtroendevalda.	2019/13	Utvärderingsberättelse, sida 44	I stadens ledningsgrupp har det ansetts vara ett bra tillvägagångssätt att årligen påminna om granskningen av redogörelser för bindningar. Detta tillvägagångssätt kommer att tas i bruk under årets lopp.				
Revisionsnämnden rekommenderar att uppföljningen av indikatorerna i stadsstrategin uppdateras minst varje år, gärna kvartalsvis i samband med uppföljningsrapporterna för ekonomin.	2020/1	Utvärderingsberättelse, sida 11	Under 2022 uppdaterades både Borgå stadsstrategi och strategins mätare. Stadsfullmäktige godkände de nya mätarna i stadsstrategin vid sitt sammanträde 28.9.2022. I reformen beaktades stadens roll efter välfärdsområdesreformen, och när det gäller mätarna fokuserade man på uppföljningen av helhetsbilden och på de indikatorer som möjliggör nationell jämförelse. I de nya strategimätarna utnyttjas verktyget MayorsIndicators som baserar sig på FN:s 17 mål för hållbar utveckling och producerar information om hur olika delområden, såsom miljö, ekonomin och välfärden utvecklas i kommunerna. Data som är jämförbara på riksnivå och uppdateras automatiskt förbättrar mätarnas tillförlitlighet och det manuella arbetet. Strategins mätare fokuserar på stora utvecklingstrender på strategisk nivå och uppdateras huvudsakligen årligen. Förankringen av strategin och genomförandet av strategistyrningen följs upp med utfallsuppgifter om de bindande målen i budgeten, utfallsuppgifter om programmets och planernas mål, projektportföljsverktyg som rapporterar projekts framsteg samt branschernas kvalitetstyrningssystem. Det är möjligt att följa dessa operativa mätare med en intensivare cykel, men med beaktande av resurserna är det meningsfullt att genomföra det så att den rapportering som redan görs utnyttjas i så stor utsträckning som möjligt och automatiseringen av rapporteringen utvecklas. Identifieringen av påverkanskedjorna i de strategiska mätarna och automatiseringen av uppföljningsuppgifterna utvecklas som bäst i det statsunderstödsfinansierade utvecklingsprojektet På digivägen mot en kunskapsstyrd organisation. Ärendet är slutbehandlat				
Revisionsnämnden rekommenderar att uppburna coronastöd allokeras i synnerhet till att stärka resurserna inom social- och hälsovårdsväsendet genom rekrytering och omsorg om personalens ork.	2020/2	Utvärderingsberättelse, sida 11	Med beaktande av revisionsnämndens rekommendation, stadsstyrelsens bemötande samt verkställandet av revisionsnämndens utvärderingsrekommendation är ärendet slutbehandlat.				

Dessutom rekommenderar revisionsnämnden en utvärdering av effekterna av coronavirusepidemin bland annat på arbetsförhållanden, då investeringsbeslut fattas. Mängden distansarbete har ökat under epidemin och det kan vara det nya normala sättet att utföra arbete på.	2020/3	Utvärderingsberättelse, sida 38				Inga kommentarer i bemötandet till utvärderingsberättelsen.	
Revisionsnämnden rekommenderar att staden utarbetar en "code of conduct", en uppdragsdekod, i vilken man preciserar principerna för agerandet för ansvarspersoner och beslutsfattare. Om dessa anvisningar informeras regelbundet till exempel årligen via e-post till berörda parter. I e-postmeddelandet ber man mottagarna att läsa igenom anvisningarna och med sin signatur bekräfta att de har förstått och följt anvisningarna.	2020/4	Utvärderingsberättelse, sida 12	Eventuella intressekonflikter identifieras t.ex. genom intern revision. Eventuella iakttagelser av den interna revisionen dokumenteras och rapporteras till stadens ledning och stadsstyrelsen minst en gång om året. Risken för intressekonflikter kan hanteras t.ex. genom aktiv information. Staden har i intranätet de regler som personalavdelningen har utarbetat om hur man uppför sig på arbetsplatsen samt också separata anvisningar om ingripande i osakligt bemötande och trakasserier. Dessa regler utgör stadens allmänna etiska principer, hur man agerar och finns med i arbetsplatsens introduktionsplan. Den s.k. Whistleblower-kanalen togs i bruk 1.1.2023, där stadens anställda och stadens avtalspartner har möjlighet att anmäla misförhållanden. I och med införandet av rapporteringskanalen bekämpas korruption och främjas etik.			Är det möjligt att utveckla en timmes online-utbildning i ämnet som hör till introduktionsprocessen för varje person som inleder sitt arbete i staden? Stadens anställda ska genomföra utbildningen med fem års mellanrum.	
Revisionsnämnden rekommenderar att anmälningarna om och tillstånden för bisyssla och tjänsteinnehavarbeslut fattade utgående från dem samt redogörelser för bindningar lagras i ärendehanteringssystemet, i vilket de kan förvaltas och vid behov övervakas centraliserat. Revisionsnämnden rekommenderar att man i samband med samtal i början av anställningen och vid årliga utvecklingssamtal går igenom anmälan om och tillståndsförfarandet gällande bisyssla. Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att staden under innevarande år utreder gällande anmälningar om och tillstånd för bisyssla och att de lagras i ärendehanteringssystemet.	2020/5	Utvärderingsberättelse, sida 12	Om tillstånd för bisyssla, dvs. tillstånd att under arbetstiden sköta en annan uppgift, fattas tjänsteinnehavarbesluten, så de lagras i ärendehanteringssystemet i form av tjänsteinnehavarbeslut. Anmälningarna om bisyssla tas emot av den närmaste direktören och registreras i ärendehanteringssystemet under uppgiftsnummer 01.01.03.00. Närmare anvisningar om behandlingen av anmälningarna om bisyssla ges till cheferna. Registratorskontoret hjälper vid behov till med att göra registreringarna.				
Revisionsnämnden rekommenderar, precis som året innan, att investeringsbesluten utvärderas och granskas i förhållande till strategin, särskilt med tanke på vilken befolkningsprognos som investeringsbesluten baserar sig på, så att man kan undvika att betydande investeringar blir underutnyttjade. Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att resultatförmågan säkerställs när investeringsbeslut fattas. På så sätt säkerställer man att investeringsförmågan bevaras även i framtiden.	2020/6		Med beaktande av revisionsnämndens rekommendation, stadsstyrelsens bemötande samt verkställandet av revisionsnämndens utvärderingsrekommendation är ärendet slutbehandlat.			Revisionsnämnden konstaterar att rekommendationerna har beaktats i verksamheten. Revisionsnämnden konstaterar dessutom att det i bokslutet och budgeten presenterade årliga investeringstaket är viktig information för förtroendeorgan när de ska fatta investeringsbeslut.	
Revisionsnämnden rekommenderar att förklaringsförfarandet för den interna tillsynen av stadsplaneringens planläggning utreds mer omfattande, till exempel genom att organisera en internrevision. Med hjälp av internrevision kan man säkerställa att den interna tillsynen fungerar på bredare basis i organisationen, förverkligandet och ledningen av planläggningen.	2020/7	Utvärderingsberättelse, sida 49	Vilka resultat från den interna revisionen, om sådan har utförts?			Vilka resultat från den interna revisionen, om sådan har utförts?	
Underhållet och det korrigerande underhållet av livscykeldaghem Revisionsnämnden rekommenderar att de underhållsåtgärder som behövs vid livscykelobjekten tas upp för fortsatt uppföljning och för framtiden utarbetas en mätpraxis i stället för eller vid sidan av mötespraxis. Det vore även att rekommendera att förtydliga behov, ansvar och roller samt praxis gällande informationsförmedling för Borgå stads representanter, användarna av lokalerna och serviceproducenten.	2020/8	Utvärderingsberättelse, sida 50	I fråga om ansvaret mellan lokalitetsledningen och tjänsteproducenterna är inget oklart. Ansvarsrådet för växande och lärande kommer att inleda sin egen månatliga infopraxis för cheferna, där ansvarsfrågorna ännu kan preciseras. Lokalitetsledningen har inte fått information om dagliga underhållsarbeten som daghemsföreståndarna självständigt utfört. Det finns egna personer som utför dem. Ärendet är slutbehandlat.			Citat ur utvärderingsberättelsen 2021: "På basis av protokoll från användarmöten samt intervjuurvalet som gjorts med daghemscheferna kan man utvärdera att avtalet om och uppföljningen av tidtabeller inte är systematiska i uppföljningen av renoverings- och servicebehoven. Ofta framkommer det att åtgärder som avtalats under tidigare möten överhuvudtaget inte har vidtagits." Revisionsnämnden har förstått att igångsättandet av de ovan nämnda fördröjda åtgärderna sysselsätter daghemsföreståndarna i situationer där de fördröjda reparationserna stör daghemmets verksamhet.	
Revisionsnämnden rekommenderar att externa aktörer, inklusive instanser som är ansvariga för livscykelprojekt och som ansvarar för fastigheternas underhålls- och tidsbestämda uppgifter även åläggs ansvaret att uppdatera uppgifterna i fastigheternas underhållssystem. På det här sättet får man en situationsbild i realtid över utförda och öppna uppgifter. Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att man för datasystemens ändringsprojekt lägger till projektspecifika resurser, så att utnyttjandet av datasystemen möjliggörs omedelbart. I nuläget förverkligas projekt vid sidan av den egna verksamheten, varvid deras varaktighet förlängs, kostnaderna ökar och nyttorna av projekten fördröjs.	2020/9	Utvärderingsberättelse, sida 51	Borgå livscykelobjekt har tidigare genomförts i två grupperingar. Det ena underhålls av Caverion och det andra av YIT (Lemminkäinen vid tidpunkten för genomförandet). Caverion och YIT köper mindre underhållshelheter av sina egna underleverantörer och partner, varvid det finns flera aktörer på ett och samma objekt. På grund av datasäkerhet, brandväggar och andra systemtekniska orsaker kan stadens egna serviceboksprogram och serviceproducenternas system inte kombineras. Underhålls- och serviceprogrammen hos YIT och Caverion har byggts med yrkeskicklighet och de är tillgängliga för både deras underleverantörer och egna samarbetspartner, lokalitetsledningen och lokalitetsanvändarna. Underhålls- och serviceuppgifterna, svarstiderna och underhålls- och serviceprogrammen följs upp och rapporteras vid regelbundna samarbetsmöten. Ärendet är slutbehandlat.			Revisionsnämnden rekommenderar dock att utreda läget med konstaterandet i utvärderingsberättelsen som lyder: "På basis av protokoll från användarmöten samt intervjuurvalet som gjorts med daghemscheferna kan man utvärdera att avtalet om och uppföljningen av tidtabeller inte är systematiska i uppföljningen av renoverings- och servicebehoven. Ofta framkommer det att åtgärder som avtalats under tidigare möten överhuvudtaget inte har vidtagits."	

Revisionsnämnden rekommenderar att man för datasystemens ändringsprojekt lägger till projektspecifika resurser, så att utnyttjandet av datasystemen möjliggörs omedelbart. I nuläget förverkligas projekt vid sidan av den egna verksamheten, varvid deras varaktighet förlängs, kostnaderna ökar och nyttorna av projekten fördröjs.	2020/10	Utvärderingsberättelse, sida 51	Systemet för lokalitetsledning har till stor del tagits i bruk. Och de övriga?			Systemet för lokalitetsledning har till stor del tagits i bruk. Och de övriga?	
Revisionsnämnden rekommenderar att man övergår till en praxis där revisionsnämndens rekommendationer i utvärderingsberättelsen och fortskridandet av dem granskas inom fullmäktige tre gånger per år. Revisionsnämnden rekommenderar att man gällande utfallet inom staden ägnar uppmärksamhet åt uppställandet av målen. Graden av uppnående av de uppställda målen ska vara möjlig att följa upp och utvärdera samt vara av sådan kvalitet att man med hjälp av den kan se vilken utveckling som åstadkommits genom verksamheten.	2021/1	Utvärderingsberättelse, sida 1	Revisionsnämndens uppgifter definieras i 121 § i kommunallagen: 1) bereda de ärenden som gäller granskning av förvaltningen och ekonomin och som välfärdsområdesfullmäktige ska fatta beslut om 2) bedöma om de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen och om verksamheten är ordnad på ett resultattrikt och ändamålsenligt sätt 3) bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet, om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning 4) se till att granskningen av kommunen och dess dottersammanslutningar samordnas 5) övervaka att skyldigheten enligt 84 § att redogöra för bindningar iaktas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige 6) för kommunstyrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen Revisionsnämndens centrala verktyg är den utvärderingsberättelse som ges årligen. Stadsstyrelsen ger ett utlåtande om utvärderingsberättelsen för fullmäktige. Utvärderingsberättelsens innehåll varierar från år till år. En del av revisionsnämndens iakttagelser är mer omfattande och en del mindre. Många av iakttagelserna är sådana att de inte ändras kvartalsvis. Det är inte ändamålsenligt att i omfattande utsträckning följa upp hela utvärderingsberättelsen i samband med varje delårsrapport, och det skulle förutsätta att en ny personalresurs anställs för att bereda ärendet. Därför är det ändamålsenligt att endast de viktigaste iakttagelserna följs upp i samband med delårsrapporterna, om det finns behov av detta.			Det är dock möjligt att prioritera behandlingen av revisionsnämndens rekommendationer. Revisionsnämnden anser att det i fråga om många rekommendationer är väsentligt att de ärenden som rekommendationerna gäller utvecklas. Formuleringen av ett enkelt svar ändrar sällan läget av ärendena. Frågan uppkommer hur tjänstemännens resurser räcker till för att utveckla verksamheten, om det också behövs tilläggsresurser för att svara på frågan.	
Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att organet/enheten/tjänsteinnehavaren som har ansvar för verkställandet av rekommendationen i tillämpliga delar presenteras i stadsstyrelsens genmäle.	2021/2	Utvärderingsberättelse, sida 9	Stadens organisationsstruktur, ansvar och arbetsuppgifter har delegerats rätt tydligt till serviceområdena och vissa tjänsteinnehavare redan i enlighet med stadens förvaltningsstadga. Dessutom fördelas arbetsuppgifterna i samband med den operativa ledningen. Stadsstyrelsens bemötande av utvärderingsberättelsen utarbetas i brett samarbete inom staden, och den instans som ansvarar för respektive rekommendation svarar för bemötandet. Under de kommande åren är det dock möjligt att utveckla stadsstyrelsens bemötande. Ärendet är till denna del slutbehandlat.			Synligheten av namnet på den person som är ansvarig för det ärende som ska utvecklas skulle bespara utredningen av den ansvariga i förvaltningsstadgan, och ännu viktigare är att det skulle göra utvecklingsansvaret för varje ärende synligt.	
Revisionsnämnden rekommenderar fortsättningsvis att man inom staden ägnar uppmärksamhet åt uppställandet av målen. De uppställda målen ska vara möjliga att mäta, följa upp och utvärdera samt vara av sådan kvalitet att man med hjälp av dem kan se vilken utveckling som åstadkommits genom verksamheten. Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att man i bokslutet på ett mer transparent sätt presenterar vilka mål som har uppnåtts och vilket samband de genomförda åtgärderna har med uppnåendet av målen.	2021/3	Utvärderingsberättelse, sida 11	Stadsstrategin och dess mätare uppdaterades under 2022. De värden för mätarna i strategin som stadsfullmäktige godkänt offentliggörs första gången i samband med behandlingen av bokslutet i fullmäktige i juni 2023. Genomförandet av stadens strategi ska i fortsättningen också följas upp och analyseras årligen, vilket för sin del bidrar till att strategin förankras.			Revisionsnämnden följer hur förankringen av strategin börjar fungera på det sätt som beskrivs ovan.	
Revisionsnämnden rekommenderar att man kartlägger fördelningen av föreståndarnas tidsanvändning och utifrån detta resultat överväger åtgärder med vilka man skulle kunna fördela de administrativa uppgifterna på ett annat sätt och frigöra resurser för pedagogiskt ledarskap.	2021/4	Utvärderingsberättelse, sida 12	Till daghemsdirektörens grundläggande uppgifter hör s.k. administrativa uppgifter som hänför sig till ledning av pedagogiken. Sådana uppgifter är bland annat utarbetande av arbetsavtal, ansvar för planering av arbetsskift och godkännande av lönerapporter. Säkerställande av tillgången till och tillräckligheten av personal är grundläggande förutsättningar för genomförandet av pedagogiken. Införandet av systemet för verksamhetsstyrning har skett stegvis och krävt kontinuerligt nytt lärande av alla chefer och arbetstagare inom småbarnspedagogiken, vilket för sin del tillfälligt belastade alla. För att säkerställa tillgången på personal har det anställts fler ordinarie vikarier och dessutom har det anställts en visstidsanställd rekryteringsexpert för att stödja rekryteringsärenden. I samband med det projekt för ledning av arbetsförmågan som inlets i samarbete med Keva har daghemsföreståndarnas uppgifter granskats och den gemensamma ledningen med daghemmens vice föreståndare utvecklats. Inom de småbarnspedagogiska tjänsterna börjar i slutet av våren 2023 en planerare för småbarnspedagogik som deltar i de administrativa processerna och uppgifterna inom den småbarnspedagogiska verksamheten. Ärendet är slutbehandlat.			Det förblir oklart hur många administrativa uppgifter som sysselsätter daghemsföreståndare och i vilken utsträckning de åtgärder som anges i svaret har påverkat arbetsbelastningen.	
Revisionsnämnden rekommenderar tjänsteinnehavarna att reda ut vad utvecklingen av driftekonomins inkomster och utgifter beror på.	2021/5	Utvärderingsberättelse, sida 40	Förändringar i stadens omkostnader och verksamhetsbidrag ska följas upp regelbundet som en del av stadens uppföljnings- och bokslutsrapporter. De största förändringarna i omkostnader och verksamhetsbidrag ska årligen förklaras i uppföljnings- och bokslutsrapporterna. Under de senaste åren har stadens omkostnader och verksamhetsutgifter påverkats av satsningarna på stadens verksamhet i takt med befolkningsökningen, förändringar i kommunernas ansvar för att ordna tjänster, utvidgade uppgifter samt andra lagändringar som trätt i kraft. De största förändringar som på sistone påverkar posterna i stadens omkostnader och verksamhetsutgifter har varit kostnaderna för skötsel av coronapandemin, förlängningen av läropliktsåldern samt ändringarna i intäkterna av klientavgifterna inom småbarnspedagogiken. Ärendet är slutbehandlat.			De saker som konstateras i bemötandet har säkert bidragit till driftsekonomi. Revisionsnämnden anser att den inverkan som stadens organisations effektivitet har på kostnaderna förblir öppen. Eftersom en rekommendation som gäller detta har framförts närmare 2022, kan denna punkt enligt revisionsnämnden stängas.	

Revisionsnämnden rekommenderar att man avväger ordnande av regelbunden ledarskapsutbildning till daghemsföreståndarna. Dessutom föreslår revisionsnämnden att man i samarbete med daghemsföreståndarna upprättar en verksamhetsmodell som innehåller tydliga ledarskapsmetoder för att ingripa i missförhållanden och lösningsmodeller för utmanande personalledningssituationer.	2021/6	Utvärderingsberättelse, sida 44	Alla nya daghemsföreståndare får en mer erfaren daghemsföreståndare som mentor. Denna praxis gäller fortfarande. Till en vice föreståndare som är vikarie för en daghemsföreståndare utnämns föreståndaren för ett annat daghem som mentor under daghemsföreståndarens frånvaro t.ex. under semestrar. Till årsklockan för förvaltningen av småbarnspedagogiken har antecknats bl.a. de årliga återkommande uppgifter som hör till daghemsföreståndarens grundläggande uppgifter. Årsklockan är ett bra introduktionsverktyg och ett stöd för mentorskapet. I processen Vid källan till välbefinnande i arbetet fokuserade man på frågor som gäller arbetshälsa och återgång i arbetet och erbjöd möjligheter att stanna upp och fundera på sina egna arbetsuppgifter tillsammans med andra daghemsföreståndare och företagshälsovårdspsykologen. Daghemsföreståndarnas respons på processen har varit positiv. I samband med det projekt för ledning av arbetsförmågan som inlemts i samarbete med Keva har daghemsföreståndarnas uppgifter granskats och den gemensamma ledningen med daghemmens vice föreståndare utvecklats. Utvecklingsarbetet fortsätter fortfarande. Ärendet är slutbehandlat.			Processen Vid källan till välbefinnande i arbetet verkar vara en bra åtgärd. Det mentorförfarande som beskrivs i bemötandet kom fram i revisionsnämndens intervjuer och det berättades att den är utmanande på grund av ständig brådska. Har det skett förändringar i mentorverksamheten?	
Revisionsnämnden rekommenderar särskilt byggnadstillsynens system och/eller verksamhetsmodell för tillståndsbehandling, där man tydligt kan följa behandlingen av tillstånden. För enskilda tillstånd borde man åtminstone kunna rapportera behandlingstider, ansökningarnas väntetider innan behandlingen inledds eller beslutet beviljas, samt väntetider för kompletteringar. I och med att Borgås strategi strävar efter tillväxt bör behandlingen av nya – och även nuvarande – invånares bygglov bli snabbare. Processen bör utvecklas baserat på fakta, samtidigt som man säkerställer tillräckliga resurser.	2021/7	Utvärderingsberättelse, sida 48	Personalökningen till byrån gick inte igenom i budgeten och detta innebär en stor arbetsbelastning för tre byråsekreterare. Särskilt användningen av nämndlistor och över huvud taget användningen av Dynasty är belastande och långsam och tar i sin helhet arbetstiden för en byråsekreterare. Rekryteringen av inspektörer har gjorts och de börjar 8.3.2023 och då är byggnadstillsynen fulltallig första gången på flera år. För uppföljningen av behandlingstiden för tillstånd har man ännu inte hittat ett tydligt system eller en tydlig verksamhetsmodell. Ärendet är slutbehandlat.			Revisionsnämnden anser att eftersom man ännu inte hittat ett tydligt system eller en tydlig verksamhetsmodell för uppföljningen av behandlingstiden för tillstånd så pågår behandlingen av ärendet fortfarande.	