



Porvoon kaupunki

Arviointikertomus 2022

Tarkastuslautakunta 9.5.2023

SISÄLLYS

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS.....	1
2. TARKASTUSLAUTAKUNTA JA TILINTARKASTUS	2
2.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT	2
2.2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA	2
2.3 ARVIOINNIN TIETOPERUSTA	4
2.4 TILINTARKASTUS	4
3. TARKASTUSLAUTAKUNNAN AIEMPIEN SUOSITUSTEN TOTEUTUMINEN.....	5
3.1 KAUPUNGINHALLITUKSEN VASTAUKSET ARVIOINTIKERTOMUKSEEN	5
4. YHTEENVETO ARVIOINTIKERTOMUKSEN 2022 JOHTOPÄÄTÖKSISTÄ JA SUOSITUKSISTA	6
4.1 STRATEGIAN TOTEUTTAMINEN JA TOIMINNALLISET TAVOITTEET.....	6
4.2 KAUPUNGIN KEHITTÄMISEN KÄYTÄNNÖT	6
4.3 ARVIOINTIVUODEN MUUT PAINOPISTEALUEET	7
5. STRATEGIAN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI.....	8
5.1 KAUPUNKISTRATEGIA JA MITTARIT	8
5.2 ARVIO TOIMINNAN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA.....	10
6. ARVIO TALOUDEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA.....	35
6.1. TALOUDEN STRATEGIAMITTAREIDEN TOTEUTUMINEN	35
6.2. TALOUDEN TASAPAINON TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN.....	36
6.3 TULOSENNUSTE.....	39
6.4 KAUPUNGIN INVESTOINNIT	41
7. ARVIOINTIVUODEN PAINOPISTEALUEET	44
7.1 TOIMINNAN KEHITTÄMINEN PORVOON KAUPUNKIORGANISAATIOSSA	44
7.2 ELINKEINOPOLITIikka JA SEN VAIKUTTAVUUS	47
7.3 HENKILÖSTÖRESURSSIEN KÄYTTÖ	48
7.4 MAANHANKINTA	48
7.5 VUOKRASOPIMUKSET	49
7.6 KIIINTEISTÖJEN YLLÄPITO	49
8. ALLEKIRJOITUKSET	51

1. PUHEENJOHTAJAN KATSAUS

Tarkastuslautakunnan tehtävät painottuvat paljolti ulkoiseen tarkastukseen. Tarkastuslautakunta on toisaalta arvioinut myös sekä kaupunginvaltuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista että toiminnan järjestämisen tarkoituksenmukaisuutta ja tuloksellisuutta. Vuoden 2023 tarkastustoiminnan painopisteitä olivat kaupungin elinkeinopolitiikan toteuttaminen ja siihen liittyvät erilaiset roolit, teollisuusalueiden kaavoitus, kaupungin vuokraopimukset sekä toiminnan kehittämisen käytännöt Porvoon kaupungin organisaatioissa.

Kaupungin strategia uudistettiin vuoden 2022 aikana ja sen toteuttamisessa on käytössä suuri joukko ohjelmia ja suunnitelmia. Viranhaltijoiden työajasta kilpailevat strategian lisäksi monet muut asiat. Toimenpiteiden ja resurssien tarkoituksenmukainen kohdentaminen ja seuranta strategian toteuttamiseksi on äärettömän arvokasta.

Kuntalain mainitsemissa tarkoituksenmukaisessa toiminnassa tähdätään asetettuihin tavoitteisiin käyttäen resursseja tehokkaasti. Tuloksellisuus taas edellyttää yleensä tehokasta ja taloudellista toimintaa. Monissa organisaatioissa olen kuitenkin nähnyt yhtäältä hyviä tuloksia, jotka ovat syntyneet toiminnasta riippumatta ja toisaalta hyvin organisoidun näköistä toimintaa, joka ei johda haluttuihin tuloksiin. Porvoossakin on hyödyllistä tunnistaa ja johtaa toiminnan kriittisiä kohtia, joissa onnistuminen on tarpeen tavoitteiden toteutumiseksi. Uskon, että viranhaltijoiden, kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan tiivistyvän yhteistyön avulla voidaan strategiaa toteutettaessakin saada aikaan tuloksia, joita mikään taho ei pysty yksin saavuttamaan.

Kiitän lämpimästi tarkastuslautakunnan jäseniä, viranhaltijoita ja KPMG:n asiantuntijoita tehdystä työstä.

Porvoossa 9.5.2023

Juha Kittilä
Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

2. TARKASTUSLAUTAKUNTA JA TILINTARKASTUS

2.1 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TEHTÄVÄT

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan valmistettava valtuustossa päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta sekä valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Lisäksi tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallitukselle esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Jos kaupungin taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä. Lisäksi tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman sekä vuosittaisen arviointiohjelman ja antaa vuosittain valtuustolle arviointikertomuksen. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

2.2 TARKASTUSLAUTAKUNNAN TOIMINTA

Tarkastuslautakunnan päätöksenteko on tapahtunut puheenjohtajan esityksestä, ja pöytäkirjanpitäjänä on toiminut JHT Topi Katajala KPMG Julkistarkastus Oy:stä. Kaupunginvaltuuston valitsemat tarkastuslautakunnan jäsenet ja heidän varajäsenensä on esitetty taulukossa 1.

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Juha Kittilä, puheenjohtaja	Jarkko Ilomäki
Tuomas Kanervalo, varapuheenjohtaja	Heikki Junes
Hannu Ahola	Simo Hellsten
Fredrik Böhme	Andreas Nymark
Piia Malmberg 14.12.2022 saakka, jonka jälkeen Irmeli Hoffren	Gunilla Partanen 14.12.2022 saakka, jonka jälkeen Pirkko Parjanen
Kari Pauloaho	Katja Paasonen 28.9.2022 saakka, jonka jälkeen Sonja Perttula
Leena Sorjonen	Satu Lindell
Sari Törmä	Tuomas Jakovesi
Maj-Louise Wilkman	Heidi Tyyskä

Taulukko 1: Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2022 tilintarkastukseen ja arviointiin liittyen yksitoista kertaa. Lautakunta on kokouksissaan perehtynyt kaupungin toimintoihin, tavoitteisiin ja niiden toteutumiseen mm. kuulemalla viranhaltijoita. Taulukossa 2 on esitetty tarkastuslautakunnan kokousten ajankohtat ja asiasisällöt.

Kokouksen ajankohta	Kokouksen sisältö
30.8.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Arviointisuunnitelman 2021–2024 päivitys ja arviointiohjelman 2022 laadinta — Tilintarkastussuunnitelma 2022 — Syksyn kokousaikataulu — Kaupunginhallituksen vastine vuoden 2021 arviointikertomukseen
27.9.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Apulaiskaupunginjohtaja Fredrick von Schoultz, kaupungin elinkeinopolitiikka (mm. uusien yritysten saaminen Porvooseen, sekä mitä tavoitteita elinkeinopolitiikalle on vuodelle 2022 ja pidemmällä aikavälillä) — Sidonnaisuusilmoitukset — Tarkastuslautakunnan talousarvio 2023 ja tarkastuslautakunnan talousarvioseuranta 2022 — Koulutukset
25.10.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus — Arviointiohjelman 2022 päivitys
22.11.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Kaupunginjohtaja Jukka-Pekka Ujula, ajankohtaiskatsaus — Elinkeinoapäällikkö Elina Duréault, elinkeinoapäällikön rooli elinkeinopolitiikan kehittämisessä Porvoossa — Rahoitusjohtaja Henrik Rainio, talousarvio 2023
13.12.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Sidonnaisuusilmoitukset — Posintran toimitusjohtaja Fredrik Pressler, Posintran rooli alueen elinkeinoelämän kehittämisessä — Porvoo Event Factoryn hallituksen puheenjohtaja Pertti Elfving-Elvilä ja toimitusjohtaja Susanne Dahlqvist, Taidetehtaan toiminnallinen kokonaisuus
24.1.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Kari Hellström, Mikko Silvast, kaupungin vuokraustoiminta ulospäin — Kevään kokousaikataulu — Sidonnaisuusilmoitukset — Arviointityön tukeminen
28.2.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Tilintarkastajan raportointi — Arviointityön tukeminen — Anna-Maija Kontio, kaupungin tiedottaminen
28.3.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Rahoitusjohtaja Henrik Rainio, tilinpäätös 2022 — Kaupunginhallituksen puheenjohtaja Jorma Wiitakorpi, arviointikertomusten suositusten tilanne — Arviointikertomuksen laadinta — Arviointityön tukeminen — Sidonnaisuusilmoitukset

11.4.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Mikaela Nylander, arviointikertomusten suositusten tilanne — Arviointikertomuksen laadinta — Arviointityön tukeminen
25.4.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Arviointikertomuksen laadinta — Arviointityön tukeminen
9.5.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Tilintarkastajan raportointi — Arviointikertomuksen viimeistely — Arviointityön tukeminen — Sidonnaisuusilmoitukset

Taulukko 2: Tarkastuslautakunnan kokousten ajankohdat ja asiasisällöt

Tavoitteena on, että valtuustokauden aikana tehty arviointi kattaa olennaisimman kaupunkikonsernin toiminnan. Painopistealueina tarkastuslautakunnalla vuoden 2022 arviointiohjelmassa on ollut kaupungin elinkeinopolitiikan toteuttaminen, teollisuusalueiden kaavoitus, kaupungin vuokrasopimukset sekä toiminnan kehittämisen käytännöt Porvoon kaupungin organisaatiossa. Lautakunta on seurannut myös tilintarkastussuunnitelman toteutumista.

Tarkastuslautakunnalla ei ole ollut tarvetta arvioida kuntalain edellyttämää talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella eikä taloussuunnitelman riittävyttä, koska kaupungin taaseissa ei ole kattamatonta alijäämää.

Vuoden 2022 arviointikertomus on hyväksytty tarkastuslautakunnassa 9.5.2023. Tarkastuslautakunta esittää valtuuston päätettäväksi, että kaupunginhallitus ja lautakunnat ottaisivat huomioon toiminnassaan arviointikertomuksessa esitetyt suositukset ja havainnot.

2.3 ARVIOINNIN TIETOPERUSTA

Tarkastuslautakunta perehtyy tarkastusaiheisiin kuulemalla viranhaltija- ja luottamushenkilöjohtoa, asiantuntijoita ja muita arviointikohteen vastuuhenkilöitä.

Arvioinnin tietoperustana ovat tarkastuslautakunnan kokouksissa saadut tiedot ja tehdyt havainnot, selvitykset sekä toimintakertomustiedot, kaupungin yksiköissä laaditut raportit ja muu niiden asiakirja-aineisto sekä kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan allekirjoittama vuoden 2022 tilinpäätös ja siihen kuuluva toimintakertomus. Lisäksi käytössä ovat tilintarkastajan raportit. Arvioinnissa korostuvat arviointivuoden painotukset sekä lautakunnassa käsitellyt asiat.

2.4 TILINTARKASTUS

Porvoon kaupungin vuoden 2022 tilintarkastajana on toiminut KPMG Julkistarkastus Oy vastuullisena tilintarkastajana JHT, KHT Outi Koskinen.

Tilintarkastaja on raportoinut tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman toteutumisesta. Raportit on toimitettu myös kaupungin johdolle.

3. TARKASTUSLAUTAKUNNAN AIEMPIEN SUOSITUSTEN TOTEUTUMINEN

3.1 KAUPUNGINHALLITUKSEN VASTAUKSET ARVIOINTIKERTOMUKSEEN

Tarkastuslautakunta luovuttaa valtuustolle toimintavuoden arviointikertomuksen, jossa on esitetty arvioinnin tulokset ja suositukset. Kaupunginhallitus antaa valtuustolle vastineen toimenpiteistä, joihin arviointikertomus kaupunginhallituksen mielestä antaa aihetta.

Kaupunginhallitus on syksyllä 2021 toimittanut ensimmäisen vastineensa tarkastuslautakunnan suositusten toimenpiteistä. Tarkastuslautakunta on tämän jälkeen pyytänyt lisäselvitystä niiden toimenpiteiden osalta, joiden kohdalla tarkastuslautakunta on arvioinut, että lisäselvitys suoritetuista toimenpiteistä on aiheellinen.

Kaupunginhallitus on keväällä 2022 toimittanut päivitetyn vastineensa tarkastuslautakunnan suositusten toimenpiteistä. Arviointikertomuksen liitteessä 1 on esitetty kaupunginhallituksen päivitetty vastine vuosien 2019–2021 arviointikertomuksiin.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunnan suosituksia on toteutettu kaupungin toiminnassa.

Tarkastuslautakunta suosittelee, että tarkastuslautakunnan arviointikertomuksissa antamia suosituksia ja niiden etenemistä seurataan kaupunginhallituksen toimesta kehityskohdetaulukossa (Excel) ja suositusten etenemistä käsitellään valtuustossa neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä.

4. YHTEENVETO ARVIOINTIKERTOMUKSEN 2022 JOHTOPÄÄTÖKSISTÄ JA SUOSITUKSISTA

4.1 STRATEGIAN TOTEUTTAMINEN JA TOIMINNALLISET TAVOITTEET

Kaupunkistrategian toiminnalliset tavoitteet ohjaavat vuoden aikana kaupungin toimintaa, joka vuoksi toiminnallisten tavoitteiden asettamisessa on tärkeää olla selkeä yhteys kaupunkistrategiaan.

Kaupunginvaltuusto on vuonna 2022 hyväksynyt päivitetyn kaupunkistrategian, jossa on määritelty kaupungin visio, arvot ja kehittämistavoitteet vuoteen 2025 saakka. Tarkastuslautakunta odottaa mielenkiinnolla vuoden 2023 sitovien tavoitteiden ja niihin linkittyvien mittareiden toteutumista päivitetyn kaupunkistrategian mittareiden avulla.

Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa kiinnitetään huomioita vuositavoitteiden asettamiseen. Tavoitteiden osalta tulisi olla tiedossa lähtötaso, haluttu muutossuunta sekä mitattavissa oleva tavoitetaso. Jokaiseen tavoitteeseen tulisi liittää mittaritieto, jotta tavoitteen toteutuminen olisi mitattavissa, seurattavissa ja arvioitavissa.

Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tilinpäätöksen esitystavassa esitetään vuositavoitteet, toiminnan toimenpiteet ja mittarit omia kohtinaan. Tavoitteiden ja toimenpiteiden toteumaa tulisi kuvata luvuin tai muun tiedon kautta tilinpäätöksessä, jotta toteumaa pystyy todentamaan.

4.2 KAUPUNGIN KEHITTÄMISEN KÄYTÄNNÖT

Tarkastuslautakunnan arviointikohteena on arviointivuonna 2022 ollut toiminnan kehittämisen käytännöt Porvoon kaupungin organisaatiossa sekä arviointikertomuksen suositusten käsittely. Osana arviointia kuultiin kaupungin johtoryhmän, kaupunginhallituksen ja kaupunginvaltuuston edustajia.

Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungin oman toiminnan kehittämisen itsearviointia toteutetaan, jotta kehittämistoimia tunnistetaan ja toimenpannaan aiempaa tehokkaammin ja kehittämisen osaamista vahvistetaan.

Tarkastuslautakunnan suosituksena on edellisvuoden tapaan, että arviointikertomuksen suosituksia käsitellään neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä, jotta suositusten toimenpinoa olisi helpompaa seurata toimintavuoden aikana.

4.3 ARVIOINTIVUODEN MUUT PAINOPISTEALUEET

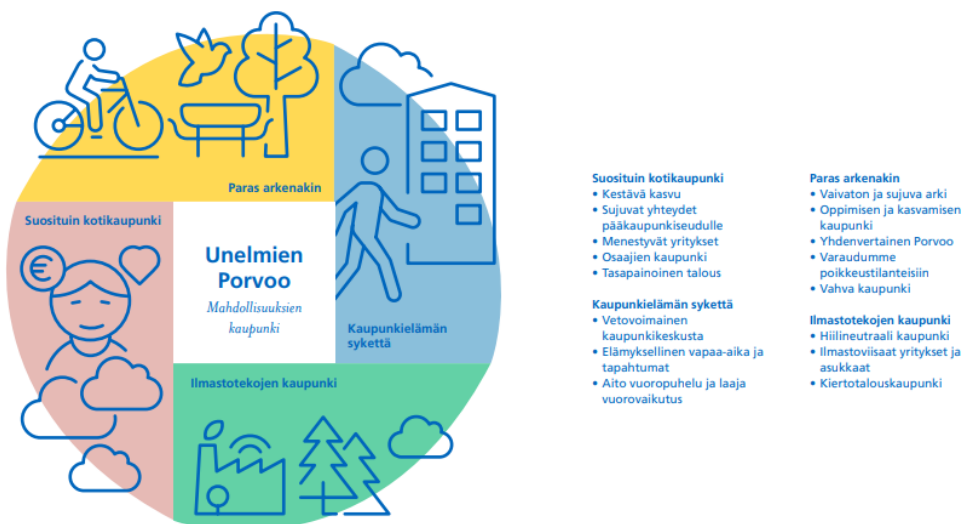
Tarkastuslautakunta on arviointikertomuksen luvussa 7 käsitellyt elinkeinopolitiikkaa ja sen vaikuttavuutta, henkilöstöressurssien käyttöä, maanhankintaa, kaupungin vuokrasopimuksia sekä kiinteistöjen ylläpitoa. Tarkastuslautakunta on antanut näihin aiheisiin liittyen kehittämissuosituksia.

5. STRATEGIAN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI

Kuntalain 37 § mukaisesti kaupungissa on oltava kaupunkistrategia, jossa valtuusto päättää kaupungin toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kaupunkistrategialla on poliittinen ja toiminnallinen velvoittavuus eli se ohjaa päätösvalmistelua ja päätöksentekoa. Kaupunkistrategiassa on määriteltävä myös toteutumisen arviointi ja seuranta.

5.1 KAUPUNKISTRATEGIA JA MITTARIT

Porvoon kaupunginvaltuusto hyväksyi toukokuussa 2022 uuden päivitetyn kaupunkistrategian, Unelmien Porvoo 2022–2025 – Mahdollisuuksien kaupunki. Strategiassa on määritelty kaupungin visio, arvot ja kehittämistavoitteet vuoteen 2025 saakka. Strategiassa on neljä kärkiteemaa.



Kuva 1: Uuden kaupunkistrategian Unelmien Porvoo – mahdollisuuksien kaupunki neljä kärkiteemaa (Lähde: Porvoon kaupunkistrategia 2022-2025)

Uuden kaupunkistrategian mittareita hyväksyttiin kaupunginvaltuuston kokouksessa syyskuussa 2022. Mittaristoa työstettiin kaupungin sisäisessä projektiryhmässä, jossa jokainen toimiala oli edustettuna. Työtä ohjasi kaupungin johtoryhmä. Mittaristoon sisältyy 10 mittaria, jotka jakautuvat kestävän kehityksen osa-alueisiin seuraavasti:

- Sosiaalinen kestävä kehitys (mittari: väestönmuutos, hyte-kerroin, koulutustasoindeksi, katurvallisuusindeksi)
- Taloudellinen kestävä kehitys (mittari: elämyspulssi keskusta-alueella, työllisyysaste, yrityskanta ja kaupungin lainakanta)
- Ekologinen kestävä kehitys (mittari: kasvihuonepäästöt asukasta kohden sekä kaupungin omistaman suojellun metsämaan osuus kaupungin omistamista metsäalueista)

Mittarit perustuvat säännöllisesti saatavissa oleviin tutkimuksiin tai tilastoihin, joka mahdollistaa seurannan ja analysoinnin pidemmän aikavälin osalta sekä vertailut muihin kaupunkeihin. Pääosa mittareista päivittyy vuosittain ja ne raportoidaan kerran vuodessa. Mittareiden seuranta kytetään toiminnan ja talouden raportointiryhtiin.¹

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä kaupungin strategian pääteemat, vuositavoitteet ja kaupungin arvio toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta on esitetty edellisen Unelmien Porvoo 2030 -kaupunkistrategian mukaisesti.

Kaupunkielämä

- Jatketaan uusien digitaalisten ratkaisujen käyttöönottoa. Kehitetään edellen analytiikkaa ja ennustemalleja
- Vahvistetaan Porvoon elinvoimaa ja houkuttelevuutta

Kaupungin arvion mukaan vuosittaisista tavoitteista 7/13 on toteutunut talousarviossa 2022 määritetyn mukaisesti.

Paras arkenakin

- Tuotetaan laadukkaat koulutus- ja varhaiskasvatuspalvelut
- Onnistunut koronakriisin jälkihoito
- Parannamme perus- ja erityispalveluiden laatua ja saatavuutta painottamalla ehkäisevää ja ennakoivaa työtä
- Kulttuuri- ja liikuntaohjelmien jatkotoimenpiteitä edistetään eri sidosryhmiä, asukkaita, yhdistyksiä, yhteisöjä, yrityksiä kyselyin kuullen
- Itä-Uudenmaan pelastuslaitos panostaa toimintojensa kehittämiseen

Kaupungin arvion mukaan vuosittaisista tavoitteista 14/19 on toteutunut talousarviossa 2022 määritetyn mukaisesti.

Suosituin kotikaupunki

- Kaupungin strategiset painopisteet päivitetään vastaamaan kaupungin toimintaympäristöä hyvinvointi
- Muutoksia palvelutarpeessa ennakoidaan ja palvelut järjestetään laadukkaasti sekä kustannustehokkaasti alueuudistuksen jälkeen
- Työhyvinvointia ja osaamista vahvistetaan
- Kaupungin rakennettua omaisuutta hoidetaan suunnitelmallisesti

Kaupungin arvion mukaan vuosittaisista tavoitteista 22/27 on toteutunut talousarviossa 2022 määritetyn mukaisesti.

Ilmastotyön edelläkävijä

- Huomioimme hankinnoissa ja investoinneissa ilmasto- ja kiertotalousnäkökulman. Hankinnat tukevat hiilineutraalisuustavoitetta. Otamme hankinnoissa huomioon tuotteen tai palvelun koko elinkaarenaikaiset kasvihuonepäästöt.
- Tavoittelemme kaupungin toimitiloissa energiansäästöä. Edistämme kaupunkiympäristön energiatehokkuutta kaavoituksen keinoin asukkaiden tarpeet huomioiden.
- Luomme kestävän liikkumisen mahdollisuuksia asukkaille ja alueella vieraileville. Liikennejärjestelmä luo turvallisuutta kaikille käyttäjät
- Vähennetään systemaattisesti kaupungin päästöjä ja suojellaan luonnon monimuotoisuuttalle ja lisää viihtyisyyttä kaupungissa.

Kaupungin arvion mukaan vuosittaisista tavoitteista 11/13 on toteutunut talousarviossa 2022 määritetyn mukaisesti.

Kuva 2: Pääteemoittain esitetyt kaupungin arviot strategian toteuttamisesta talousarvion tavoitteiden mukaisesti. Lähde: Tilinpäätös 2022

¹ Lähde: Kaupunginvaltuuston pöytäkirja 28.9.2022/Pykälä 65

5.2 ARVIO TOIMINNAN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA

Konsernihallinnon toiminnan tavoitteita ja niiden toteutumista on arvioitu vuoden 2022 tilinpäätöksen perusteella. Tarkastuslautakunta on arvioinut tavoitteiden toteutumista tilinpäätöksessä esitettyjen kuvauksien perusteella. Arvioinnissa on kiinnitetty huomiota seuraaviin asioihin:






- Onko tilinpäätöksen tiedoista todennettavissa riittävällä tasolla, mitä toimenpiteen toteuttamiseksi on tehty.
- Onko toimenpiteiden osalta pääteltävissä tavoitetaso tai onko niihin kytketty mittaritieto, jolla toteutumista voisi arvioida.
- Onko toimenpide kytketty strategiamittareihin.

Kaupungissa on asetettu yhteensä 16 vuositavoitetta ja niiden alla 72 toimenpidettä tai mittaria. Tilinpäätöksessä on kuvattu toteutumista värikoodeilla. Vihreä väri kuvaa toimenpiteen toteutumista, keltainen väri osittaista toteutumista ja punainen väri kuvaa, ettei toimenpide ole toteutunut. Kaupunki on arvioinut toteutumista tilinpäätöksessä seuraavasti: 54 on toteutunut, 11 on toteutunut osittain ja neljä ei ole toteutunut. Kolmen toimenpiteen tai mittarin osalta arviointia ei pysty todentamaan tai tietoja ei ole saatavilla.



Strategian vuositavoitteisiin on vuoden 2022 tilinpäätöksessä esitetty niihin kytketyt toimenpiteet ja mittarit. Jokaisen vuositavoitteen osalta on merkitty kaupungin päävastuutaho. Edellisvuosiin poiketen vuositavoitteiden päävastuu on vuoden 2022 tilinpäätöksessä jaettu yksiköiden välillä, kun aikaisempina vuosina toteutusvastuu on ollut sidottu yhteen toteutustahoon. Tilinpäätöksessä on lisäksi merkitty kaupungin ennuste toimenpiteiden ja mittareiden osalta (toteutunut, toteutunut osittain, ei toteutunut). Tavoitteiksi on kirjattu paljon asioita, jotka ovat selkeästi toimenpiteitä. Strategian tavoitteiden toteutumistaulukoiden luettavuutta parantaisi, jos taulukkoihin lisättäisiin vasemmanpuolimmaisiksi sarake, jossa kerrotaisiin millä tavalla tai minkälaisen alatavoitteen avulla strategian päätavoitteen (esim. kaupunkielämää) toteutumista halutaan edistää. Tällä hetkellä vuositavoitteiksi kirjatut toimenpiteet voisi laittaa seuraavaan sarakkeeseen ja alatavoitteen toteutumisen mittarit kolmanteen (katso myös suositukset sivulla 34).

Tarkastuslautakunta on yksikkökohtaisissa taulukoissa kappaleissa 5.2.1–5.2.5. kuvannut arvioinnin tulokset.

5.2.1 STRATEGIAN TAVOITE: KAUPUNKIELÄMÄÄ

TA2022 Vuositavoite	Toimenpiteet, mittarit	TP2022 kuvattu toimenpiteitä	Tavoitetaso tai mittaritieto kuvattu	Strategiamittari Unelmien Porvoon 2030	Kaupungin arvio	Päävastuu
1. Jatketaan uusien digitaalisten ratkaisujen käyttöönottoa. Kehitetään edelleen analytiikkaa ja ennustemalleja	<p>Palvelupyynnöitä ohjataan etenevissä määrin sähköisiin kanaviin</p> <p>Mittari: Palvelupyyntöjen määrä sähköisissä kanavissa kasvaa</p>	<p>Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella.</p> <p>Tietopyynnön vastauksen perusteella palvelupyyntöjen määrä sähköisissä kanavissa on kasvanut.</p> <p>Toimenpiteitä on tehty digitaalisten ratkaisujen edistämiseksi.</p> <p>Tavoite on toteutunut mittaritiedon osalta ja toteutunut osittain ohjauksen osalta.</p>	<p>Tavoitetaso ei pääteltävissä, kehityssuunta kasvava</p> <p>Mittari: Palvelupyyntöjen määrä sähköisissä kanavissa</p>	Kyllä, digitalisuusaste	 	Rahoitusjohto (kehitysryhmä), sivistystoimi, sosiaali- ja terveystoimi, Porvoon vesi
	<p>Käytössä olevien järjestelmien käytön osaamisen parantaminen.</p> <p>Mittari: osaamisprofiileissa otetaan digiosaaminen käyttöön.</p>	<p>Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella.</p> <p>Tietopyynnön vastauksen perusteella osaamisprofiileja korotetaan kehityskeskusteluiden yhteydessä, jossa määritellään työntekijän digiosaamisen nykytaso ja tavoitetaso.</p> <p>Tavoite ja mittari arvioitu osittain toteutuneeksi.</p>	<p>Tavoitetaso ei ole pääteltävissä</p> <p>Mittari: Digiosaamisen käyttöönotto osaamisprofiileissa</p>	Kyllä, digitalisuusaste	 	
	<p>Omaolo-oirearvioiden käyttöä ja etäkuntoutusta laajennetaan</p>	<p>Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella</p>	<p>Tavoitetaso tai mittari ei pääteltävissä, kehityssuunta kasvava</p>	Ei		





	vanhus- ja vammaispalvelujen asiakassovellusten käyttöönotto					
	Kehitetään sähköisiä palveluita ja tiedottamista (Porvoon vesi)	Kyllä, toteutunut. <i>TP: Kotisivut perustettu.</i>	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä, kyseessä kehittämistoimenpite	Kyllä, digitalisuusaste		
2. Vahvistetaan Porvoon elinvoimaa ja houkuttelevuutta	Turvataan tonttutuotannon edellytykset lisäämällä kaupungin maaomistusta: vähintään 35 ha	Kyllä, toteutunut <i>TP: Kaupunki hankki raakamaata noin 60 hehtaaria, joista 22 hehtaaria käyttämällä etuosto-oikeuttaan.</i>	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: Kaupungin maaomistus	Ei		Kaupunkikehitys
	Ylläpidetään kerros- ja rivitalotonttien tonttivarantoa: vähintään 20 000 k-m2	Kyllä, toteutunut <i>TP: Tonttivaranto, kerros- ja rivitalotontit 70 100 k-m2</i>	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: Tonttivaranto	Ei		Kaupunkikehitys
	Luovutetaan vähintään 2 tonttia Ara-tuotantoon	Ei toteutunut	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: Ara-tuotantoon luovutettu tonttimäärä	Ei		Kaupunkikehitys
	Keskustan elinvoimaluku: Porvoon vähintään 4. sijalla vertailuryhmässä	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Elinvoimaluku	Kyllä, keskustan elinvoimaluku		Kaupunkikehitys
	Mielikuva kaupungista asuinpaikkana: kokonaismielikuvan osalta 10 parhaan kaupungin	Ei voida arvioida	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: Mielikuva kaupungista asuinpaikkana	Kyllä, mielikuva kaupungista asuinpaikkana	NA	Kaupunkikehitys






joukossa Suomessa						
Matkailijoiden rekisteröidyt yöpymiset: vähintään 4 % kasvu vuosittain	Kyllä, toteutunut <i>TP: Yöpymiset rekisteröidyissä majoitusliikkeissä lisääntyvät 7,6 %</i>	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: Rekisteröityneet yöpymiset	Kyllä, matkailu, rekisteröityneet yöpymiset		Kaupunkikehitys	
Kaavoitetaan vähintään yksi kohde yhteen palvelukylään vuoden 2022 aikana	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella. <i>Tietopyynnön vastaus: asema-kaava 538 Hintahaara, Töyrytie, oli luonnoksena nähtävillä 6.7.-10.8.2022</i> Tavoite toteutunut.	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: Palvelukylän kaavoitettujen kohteiden määrä	Ei		Kaupunkikehitys	





Strategisen tavoitteen **Kaupunkielämän** vuositoimenpiteiden osalta 9/13 on pääteltävissä tavoitetaso tai mittaritieto. Strategiamittareita on kytketty 6/13 toimenpiteeseen. Tilinpäätöksessä tai lisätietopyynnön tietojen mukaan tavoitteiden toteuttamisen toimenpiteitä on esitetty 10/13 tavoitteen osalta. Tarkastuslautakunta ei ole voinut arvioida tilinpäätöstietojen tai tietopyynnön vastauksen perusteella 3/13 tavoitteen osalta ovatko esitetyt toimenpiteet olleet riittäviä tavoitteiden saavuttamiseksi.

Kaupunkielämän tavoitteista 6/13 on arvioitu toteutuneeksi, 3/13 osittain toteutuneeksi, 1/13 ei toteutuneeksi ja 3/13 osalta ei voitu arvioida toteutumista.







5.2.2. STRATEGIAN TAVOITE: SUOSITUIN KOTIKAUPUNKI

TA2022 Vuosita- voite	Toimenpi- teet, mittarit	TP2022 kuvattu toi- menpiteitä	Tavoitetaso tai mittaritieto ku- vattu	Strategia- mittari Unel- mien Porvoo 2030	Kaupungin arvio	Päävastuu
3. Kau- pungin strategi- set paino- pisteet päivite- tään vas- taamaan kaupun- gin toi- mintaym- päristöä hyvin- vointiuu- distuksen jälkeen	Ohjelmien määrää tarkas- tellaan kriitti- sesti ja tavoite- asetantaa yhten- näistetään	Tilinpäätök- sessä on to- dettu, että kau- punginstrate- gia ja mittarit on päivitetty. Tavoite on ar- vioitu osittain toteutuneeksi, sillä tilinpää- töksessä ei ole kuvattu tavoite- asetannan yhten- näistämistä	Tavoitetaso pääteltä- vissä. Kyseessä kehittä- mistoimenpide	Ei		Kaupungin johto
	Kaupunkistrate- gia päivitetään	Toimenpiteitä on kuvattu, ta- voite toteutu- nut <i>TP: Kaupunki- strategiaa on päivitetty</i>	Tavoitetaso pääteltä- vissä	Ei		Kaupungin johto
	Tehdään kau- pungin organi- saatiomuutos 2023 vastaa- maan uutta toi- mintaympäris- töä	Toimenpiteitä on kuvattu, ta- voite toteutu- nut. <i>TP: Kaupungin organisaatiomuutos on työllistännyt henkilöstöä</i>	Tavoitetaso pääteltä- vissä. Tavoite on luonteeltaan sellainen, ettei mittaria tarvita.	Ei		Kaupungin johto
4. Muu- toksia pal- velutar- peessa ennakoi- daan ja palvelut järjeste- tään laa- dukkaasti sekä kus- tannuste- hokkaasti	Valmistau- dumme hyvin- vointialueen perustamiseen ja turvaamme kaupunkilaisille laadukkaat pal- velut jatkossa- kin.	Toteutumista ei voida arvi- oida tilinpää- töstietojen per- usteella. <i>Tietopyynnön vastaus: Hy- vinvointikerto- muksessa ja suunnitel- massa on ku- vattu palvelun- kuvauksina ja määrinä</i>	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä, ky- seessä kehittämistoimen- pide	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi, sivistystoimi

		<i>lähtötaso palveluille.</i>				
		Tavoite arvioitu osittain toteutuneeksi.				
Sivistystoimen palveluverkon ennakointimallilla kohdennetaan resursseja oikein ja kustannustehokkaasti	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella.	Tavoitetaso ei pääteltävissä, kehityssuunta määritetty	Kyllä, tilatehokkuus, koulut ja päiväkodit			
Investointien lisäksi oppilaak-siotoalueita muuttamalla tasataan oppilasmääriä kouluissa ja lisätään kiinteistöjen käyttöasteita	<i>Tietopyynnön vastaus: Perustiedot viety tiedonhallintajärjestelmiin tilannekuvan muodostamiseksi.</i> <i>Tavoitetasojen määritysten kriteerit tehdään vuoden 2023 aikana.</i>	Mittari: ei määritetty, pääteltävissä (Resurssien käyttö, oppilasmäärä/koulu, kiinteistöjen käyttöaste)				
	Tavoitteet (2 kpl) arvioitu osittain toteutuneeksi.					
Projektisalkkua hyödynnetään tehokkaasti ja tarkoituksenmukaisesti	Toteutumista tavoitteen ja mittarin osalta ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella.	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei			
Mittari: projektisalkussa on vähintään 90 % projekteista		Mittari: Projektisalkussa olevien projektien määrä (%)				
Alueelliset erityistason palliatiiviset hoitopaikat otetaan käyttöön. Tulevaisuuden sotekeskushankkeen kehittämisprojektit on jalkautettu	Toteutumista voi arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei			
	<i>TP: Sitovaksi tavoitteeksi määritelty erityistason palliatiivisten hoitopaikkojen käyttöönotto ei toteutunut osastolla 3</i>					

		<p>vuoden aikana henkilöstön</p> <p>rekryointivaikeuksien ja koronaepidemian vuoksi.</p> <p>TP: Tulevaisuuden sote-keskushankkeen hanke-työtä on toteutettu.</p> <p>Tavoite toteutunut osittain.</p>				
	Valmistaudumme TE-palveluiden siirtoon kunnille	<p>Toimenpiteitä on kuvattu yleisellä tasolla.</p> <p>Tavoite arvioitu osittain toteutuneeksi, sillä tavoitetaso ei ole pääteltävissä.</p>	Tavoitetaso/mittari ei pääteltävissä, kyseessä kehittämistoimenpide	Ei		
5. Työhyvinvointia ja osaamista vahvistetaan	Työhyvinvointia edistävien toimenpiteiden johdosta terveysperusteiset poissaolot pysyvät matalina	Ei toteutunut	<p>Tavoitetaso ei pääteltävissä</p> <p>Mittari: Terveysperusteisten poissaolosten määrä)</p>	Kyllä, henkilöstön terveysperusteiset poissaolot		Henkilöstöjohto
	95 % henkilöstöstä on käynyt kehityskeskustelun esihenkilönsä kanssa. Näistä 50 %:ssa on käyty myös osaamiskeskustelu	Ei toteutunut	<p>Tavoitetaso pääteltävissä</p> <p>Mittari: Kehityskeskusteluun ja osaamiskeskusteluun osallistuneet (%)</p>			Henkilöstöjohto
	Henkilöstökyselyn tulos on yli vertailujoukon keskiarvon	<p>Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella. Henkilöstökysely on toteutettu vuonna 2022.</p> <p>Tietopyynnön vastaus: Henkilöstötiedot raportoidaan tilinpäätöstä</p>	<p>Tavoitetaso pääteltävissä</p> <p>Mittari: henkilöstökyselyn tulos suhteutettuna vertailujoukon keskiarvoon</p>	Ei		Henkilöstöjohto

		<p><i>täydentävässä henkilöstöräportissa.</i></p> <p>Tavoite arvioitu osittain toteuneeksi (henkilöstökyselyn tulokset suhteutettuna vertailujoukon keskiarvoon).</p>				
6. Kaupungin taloutta suunnitellaan ja johdetaan vastuullisesti	Mittari: Kaupungin talouden strategiamittarit hyvällä tasolla	<p>Toimenpiteitä kuvattu, tavoite toteutunut</p> <p>TP: Talousmittarit hyvällä tasolla</p>	<p>Tavoitetaso pääteltävissä</p> <p>Mittari: talouden strategiamittarit</p>	Kyllä, talousmittarit		Rahoitusjohto
	Mallinnetaan kaupungin käyttötalous 2023 alkaen	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Rahoitusjohto
	Määritetään kestävä investointitaso	<p>Toimenpiteitä on kuvattu, tavoite toteutunut</p> <p><i>TP: Koko kaupungin investointitaso mahtuu vuosikatteeseen, joka oli edelleen vahva. Kaupungin investointitaso verrattuna vuosikatteeseen oli siten tasapainossa vuonna 2022.</i></p>	<p>Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä</p> <p>Mittari: Kestävä investointitaso</p>	Kyllä, talousmittarit		Rahoitusjohto
	Taloudellisen kannattavuuden saavuttaminen, tulos ylijäämäinen (Kuninkaan tien työterveys)	<p>Toimenpiteitä kuvattu, tavoite toteutunut</p> <p><i>TP: Kuninkaan tien työterveyden liikelijäämän toteuma 1.1.-31.12.2022 62 266,36 euroa</i></p>	<p>Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä</p> <p>Mittari: Tulos</p>	Ei		Kuninkaan tien työterveys





	Peruspääoman tuotto, 5 % (Tilapalvelut liikelaitos)	Kyllä, toteutunut <i>TP: Toteuma 17,6 %</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei		Tilapalvelut liikelaitos
	Tuloutus 694.000 euroa (Porvoon Vesi)	Toimenpiteitä kuvattu, toteutunut <i>TP: Kaupungille tuloutettu 5% liikevaihtoista eli 694 000 euroa</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Tuloutus (euroissa)	Ei		Porvoon vesi
7. Kaupungin rakennettua omaisuutta hoidetaan suunnitelmallisesti	Kaupungin tilojen ja kiinteistöjen ylläpito- ja korvausinvestointien PTS tehdään viideksi vuodeksi eteenpäin	Kyllä, toteutunut <i>TP: Granlund Manager huoltokirjaohjelmaan on ohjelmoitu ja suunniteltu kiinteistöjen ja tilojen ennakoiva kunnossapito- ja korjaustoimenpideohjelma (PTS) vähintään viideksi vuodeksi eteenpäin.</i>	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Toimitilajohto, Porvoon vesi, Tilapalvelut
	Toimitiloja käytetään ja suunnitellaan tehokkaasti	Kyllä, toteutunut <i>TP: Kaupungin toimitilat on salkutettu</i>	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä	Kyllä, tilatehokkuus		
	Kaupungin hallinnassa olevat käyttämättömät kiinteistöt (ml. kokonaisneliömäärät) ja niiden suorat kustannukset todennetaan Mittari: Ko. kohteiden neliöiden vähennys per vuosi	Kyllä, toteutunut toimenpiteen ja mittarin osalta <i>TP: Kaupungin omat toimitilat ja kiinteistöt salkutettiin kolmeen kategoriaan. C-salkun luovuttavista tiloista ja kiinteistöistä on sovittu tavoiteaikataulut.</i>	Tavoitetaso pääteltävissä Mittari: kyllä, neliöiden vähennys / vuosi	Ei	 	





Kiinteistönhoidon määräaikaistehvät dokumentoidaan	Kyllä, toteutunut <i>TP: Granlund Manager-ohjelmiston käyttö</i>	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		
Kiinteistönhoidon hyväksytyt laatukierrokset 90 %	Ei voida arvioida tilinpäätöstietojen mukaan <i>TP: Toimintatapa muuttunut</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei	NA	
Siivouksen hyväksytyt laatukierrokset 90 %	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei		
Vedenhankintaa kehitetään ja vesihuollon palvelutasoa parannetaan	Kehitystoimenpiteitä on kuvattu, mutta tavoitetaso ei ole pääteltävissä. Arvioitu osittain toteutuneeksi.	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä, kehityssuunta määritelty	Ei		







Strategisen tavoitteen **Suosituin kotikaupunki** vuositavoitteiden 17/27 osalta on pääteltävissä tavoitetaso tai mittaritieto. Strategiamittareita on kytketty 5/27 toimenpiteeseen. Tilinpäätöksessä tai lisätietopyynnön tietojen mukaan tavoitteiden toteuttamisen toimenpiteitä on esitetty 22/27 tavoitteen osalta. 5/27 tavoitteen osalta tarkastuslautakunta ei ole voinut arvioida ovatko esitetyt toimenpiteet olleet riittäviä tavoitteiden saavuttamiseksi.






Suosituin kotikaupungin osalta tavoitteista 12/27 on arvioitu toteutuneeksi, 8/27 osittain toteutuneeksi, 2/27 ei ole toteutunut ja 5/27 osalta toteutumista ei ole voitu arvioida.

5.2.3. STRATEGIAN TAVOITE: PARAS ARKENAKIN

TA2022 Vuositaivoite	Toimenpiteet, mittarit	TP2022 kuvattu toimenpiteitä	Tavoitetaso tai mittari pääteltävissä	Strategiamittari Unelmien Porvoo 2030	Kaupungin arvio	Päävastuu
8. Tuotetaan laadukkaita koulutus- ja varhaiskasvatuspalveluita	100 % ikäluokasta saa perusopetuksen jälkeen jatko-opiskelupaikan	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Jatko-opiskelupaikan saaneiden määrä 100 %</i> Tavoite toteutunut.	Tavoitetaso/mittari pääteltävissä Mittari: % jatko-opiskelupaikan saaneet peruskoulun jälkeen	Kyllä, ilman toisen asteen tutkintoa jääneiden nuorten osuus		Sivistystoimi
	Vähintään 90 % kolmannen vuoden opiskelijoista suorittaa hyväksytysti ylioppilastutkinnon	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: 90% täytyminen todennettavissa Primus-asia-kashallintajärjestelmästä/opiskelijarekisteristä sekä OPH-tilastoista.</i> Tavoite toteutunut.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Ylioppilastutkinnon suorittaneet (%)	Ei		Sivistystoimi
	Koulujen johtamismalleja kehitetään erilaisien kokeilujen avulla	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Eri pilotteja toteutettu</i> Tavoite toteutunut.	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä, kyseessä kehittämistoimenpide	Ei		Sivistystoimi
	Huoltajien toive varhaiskasvatuspaikasta toteutuu 90 %	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei		Sivistystoimi

		<i>Tietopyynnön vastaus: Toteuma yli 90 %.</i>	Mittari: Varhaiskasvatuspaikkatoiveen toteutuminen (%)			
		Tavoite toteutunut.				
	93 % vaka-henkilöstöstä osallistuu velvoittaviin täydennyskoulutuksiin	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella. <i>Tietopyynnön vastaus: Tieto todennettavissa HR-järjestelmästä, OSKU-järjestelmästä sekä KEVA:n raporteista.</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: henkilöstön % osallistuminen täydennyskoulutuksiin	Ei		Sivistystoimi
	Kunnallisten päiväkotien täyttöaste 98 %	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: todennettavissa ennakointimalleista ja omista rekistereistä.</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: päiväkotien täyttöaste %	Ei		Sivistystoimi
9. Onnistunut koronakriisin jälkihoito	Puramme koronaviruksesta aiheutuvan hoitovelan lisärekrytointien ja ostopalvelun avulla	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Hoitovelan määrä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi, sivistystoimi
	Toteutamme oppimisen ja hyvinvoinnin tukemisen toimenpideohjelman.	Kyllä, toteutunut <i>TP: Sivistystoimen koordinoima Oppimisen ja hyvinvointitoimenpideohjelman on toteutettu</i>	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Sosiaali ja terveystoimi, sivistystoimi

	Lyhennämme jonomme hoitotakuun asettamiin määräämisiin	Kyllä, toteutunut osittain <i>TP: Hanke-työnä valmistauduttiin esimerkiksi uuden hoitotakuulainsäädännön voimaantuloon, lyhennettiin mielenterveys- ja päihdepalveluiden jonoja. Lasten lääkinällisen kuntoutuksen asiakasmäärät lisääntyivät, mikä osaltaan johti siihen, että hoitotakuu ei toteutunut.</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Hoitotakuun asettamat määräajat	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi, sivistystoimi
	Ajanvaraustoiminta hyödynnetään optimaalisesti	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstiетоjen perusteella	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi, sivistystoimi
	Aloitamme palliatiivisen erityistason saattohoidon Näsin kuntoutusosastolla	Ei toteutunut henkilöstön rekryointivaikeuksien ja koronaepidemian vuoksi.	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi, sivistystoimi
10. Parannamme perus ja erityispalveluiden laatua ja saatu vuutta painottamalla ehkäisevää ja ennakkoivaa työtä	Asiakasohjauksen ja neuvonnan oikea-aikaisuutta seurataan kuukausittain. Sähköisiä palveluita kehitetään ja esitietolomakkeet on otettu käyttöön	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstiетоjen perusteella	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi
	Lastensuojelun jälkihuollon palvelukokonaisuus on mallinnettu	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstiетоjen perusteella	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi
	Perhetyön asiakasprosesseja kehitetään ottamalla käyttöön asiakkaan	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstiетоjen perusteella	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi



	osallisuutta vahvistavia menetelmiä					
	Otamme käyttöön matalan kynnyksen palveluita ikääntyneille.	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei		Sosiaali- ja terveystoimi
11. Kulttuuri- ja liikuntaohjelmien jatkotoimenpiteitä edistetään eri sidosryhmiä, asukkaita, yhdistyksiä, yhteisöjä, yrityksiä kyselyin kuullen	Jokainen asukas liikkuu säännöllisesti kuntoa kohottavan matkan jalan oman hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi. Liik-kumista seurataan haastatte-luin ja kyselyin	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Liikun-taohjelma sisältää erilliset toi-menpiteet, joita mitataan.</i> Toteutunut osit-tain	Tavoitetaso ja mit-tari osittain päätel-tävissä Mittari: Asukkaiden liikkuminen	Kyllä, Kestävä liikkuminen -ohjelma		Sivistystoimi, sosiaali- ja terveystoimi
	Ikääntyneiden kaatumisten ehkäisyn ohjelma otetaan käyttöön vanhus- ja vammaispalveluissa	Kyllä, ohjelma otettu käyttöön. Tavoite toteutu-nut	Tavoitetaso päätel-tävissä	Ei		Sivistystoimi, sosiaali- ja terveystoimi
12. Itä-Uudenmaan pelastuslaitos ponnostaa toimintonsa kehittämiseen	Yhteistoimintaa erityisesti muiden Uudenmaan pelastuslaitosten kesken tiivistetään ja siitä saatavia hyötyjä käytetään entistä tehokkaammin toiminnan kehittämiseen.	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso ja mit-tari ei pääteltävissä, luonteeltaan kehittämistoimenpide, kehityssuunta määritetty	Ei		Itä-Uudenmaan pelastuslaitos
	Riskiasumisen tunnistamista kehitetään edelleen yhdessä sosiaali-toimen kanssa. Tavoitetta seurataan yhteistyöviranomaisilta tulleiden ilmoitusten määrällä, ts.	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso ei pääteltävissä, luonteeltaan kehittämistoimenpide, kehityssuunta määritelty Mittari: viranomaisilmoitusten määrä	Ei		Itä-Uudenmaan pelastuslaitos




	ilmoitusten määrän tulisi lisääntyä.					
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--





Strategisen tavoitteen **Paras arkenakin** vuositavoitteiden 14/19 osalta on pääteltävissä tavoitetaso tai mittaritieto. Strategiamittareita on kytketty 2/19 toimenpiteeseen. Tilinpäätöksessä tai lisätietopyynnön tietojen mukaan tavoitteiden toteuttamisen toimenpiteitä on esitetty 11/19 tavoitteen osalta. 8/19 tavoitteen osalta tarkastuslautakunta ei ole voinut arvioida ovatko esitetyt toimenpiteet olleet riittäviä tavoitteiden saavuttamiseksi.



Paras arkenakin tavoitteiden osalta 8/19 on arvioitu toteutuneeksi, 2/19 osittain toteutuneeksi, 1/19 ei ole toteutunut ja 8/19 osalta arviointia ei ole voitu tehdä.

5.2.4. STRATEGIAN TAVOITE: ILMASTOTYÖN EDELLÄKÄVIJÄ

TA2022 Vuositavoite	Toimenpiteet, mittarit	Tilinpäätöksessä kuvattu toimenpiteitä	Tavoitetaso pääteltävissä	Strategiamittari Unelmien Porvoo 2030	Kaupungin arvio	Päävastuu
13. Huomioimme hankinnoissa ja investoinneissa ilmasto- ja kiertotalousnäkökulman. Hankinnat tukevat hiilineutraalisuustavoitetta. Otamme hankinnoissa huomioon tuotteen tai palvelun koko elinkaaren aikaiset kasvihuonepäästöt	Kriteerit täyttävien hankintojen osuus kaikista kynnysarvot ylittävistä hankinnoista	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: perusteella ympäristövastuuta on huomioitu osassa hankinnoissa.</i> Tavoite arvioitu osittain toteutuneeksi.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei		Rahoitusjohto (hankinnat), kaupunkikehitys, Toimitilajohto
	Hankinnoissa asetetaan kriteerit hiilineutraalisuudesta mahdollisuuksien mukaan	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella. <i>Tietopyynnön vastaus: ympäristövastuuta on huomioitu osassa hankinnoissa.</i>	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä	Kyllä, ilmasto-ohjelma		

		Tavoite arvioitu osittain toteutuneeksi.				
14. Tavoittelemme kaupungin toimitiloissa energiansäästöä Edistämme kaupunkiympäristön energiatehokkuutta kaavoituksen keinoin asukkaiden tarpeiden huomioiden	Olemme mukana kunta-alan energiatehokkuussopimuksissa	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Kunta-alan energiatehokkuussopimuksesta ja sen tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan vuosittain.</i> Tavoite toteutunut	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Kyllä, kaupungin energiakulutus		Kaupunkikehitys, Toimitilajohto
	Käytämme kaavoituksessa energiatehokkaan kaavoituksen menetelmiä sekä edistämme kaukolämmön ja uusiutuvan energian käyttöä	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella. <i>Tietopyynnön vastauksen perusteella toimenpiteitä on tehty energiatehokkaan kaavoituksen hyödyntämiseksi.</i> Tavoite osittain toteutunut.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Kyllä, kaupungin energiakulutus		
	Otamme kaupungin omissa toimitiloissa vaihtoehtoisia lämmitysmuotoja käyttöön sähkölämmityksen rinnalla	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella. <i>Tietopyynnön vastaus: sähkölämmitys ainoana lämmönlähteenä on käytössä harvassa kohteessa. Näistä suurin osa on huoltorakennuksia, joissa pidetään pieni</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Kyllä, kaupungin energiankulutus		

		<i>peruslämpö tai C-salkun kohteita, joista pyritään eroon.</i>				
		Tavoite osittain toteutunut.				
	Pilotoimme älykäitä energian seurantajärjestelmiä	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Yhteensä 19 kohteeseen on asennettu lämpötila-anturit, joilla optimoidaan lämpöenergian käyttöä.</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Kyllä, kaupungin energiakulutus		
		Tavoite toteutunut.				
15. Luomme kestävän liikumisen mahdollisuuksia asukkaille ja alueella viereisille. Liikennejärjestelmä luo turvallisuutta kaikille käyttäjille ja lisää viihtyvyyttä kaupungissa	Vaikutukset ajoneuvoliikenteeseen ja kestävästi liikkumiseen kuvataan kaavan vaikutusten arvioinnissa	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Toimenpiteitä käynnistetty.</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Kyllä, Kestävä liikkuminen-ohjelma		Kaupunkikehitys
	Kevyenliikenteen väyliä rakennetaan tai saneerataan 2 km/vuosi	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Perusparannuksina asfaltoitiin 4,5 km ja kivituhkapinnoitettiin 8,5 km.</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Kyllä, kevyen liikenteen väylät		Kaupunkikehitys
	Kehitämme liityntäpysäköintiä, pyöräpaikkoja ja kaupungin henkilöstön	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida	Tavoitetaso ja mittari ei	Kyllä, pysäköinti- ja pyöräpaikkojen määrä		Kaupunkikehitys

	kestävää työmatkaliikennettä.	tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: toimenpiteitä henkilöstön kestävän työmatkaliikenteen osalta on toteutettu. Vuoden 2022 aikana ei rakennettu liittytäkypysäköinti- paikkoja.</i> Tavoite toteutunut osittain.	pääteltävissä, kehittämistoimenpide	liityntäpysäköinnissä		
	Vuoropysäköintiä ja yhteiskäyttöautojen käyttöä edistävien asemakaavojen sekä MaaS -palveluiden lukumäärä	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastauksen perusteella asiaa on huomioitu asemakaavassa.</i> Tavoite toteutunut osittain.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei		Kaupunkikehitys
	Latausmahdollisuuden sisältävien pysäköinti- paikkojen lukumäärä	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: katuverkolla 20 julkista latauspaikkaa</i> Tavoite toteutunut.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei		Kaupunkikehitys
16. Vähennetään systemaattisesti kaupungin päästöjä ja suojellaan luonnon	Jatketaan päästövähennyksiä kaikilla toimialoilla Ilmasto-ohjelman mukaisesti	Ei voida arvioida	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä, kehittämistoimenpide	Kyllä, Ilmasto-ohjelma	NA	Kaupungin johto, Rahoitusjohto (hankinnat), Toimitilajohto, Tilapalvelut

monimuotoisuutta	Vähennetään jätteen määrää ja haitallisuutta omassa toiminnassa	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella <i>Tietopyynnön vastaus: Ilmastohjelman raportoinnissa seurataan toimenpiteitä ja kehitysuuntaa.</i>	Tavoitetaso ja mittari ei pääteltävissä, kehitysuunta määritelty	Kyllä, Ilmastohjelma	●	
-------------------------	---	--	--	----------------------	---	--

Strategisen tavoitteen **Ilmastotyön edelläkävijä** vuositavoitteiden osalta 9/13 on pääteltävissä tavoitetaso tai mittaritieto. Strategiamittareita on kytketty 10/13 toimenpiteeseen. 3/13 tavoitteen osalta tarkastuslautakunta ei ole voinut arvioida ovatko esitetyt toimenpiteet olleet riittäviä tavoitteiden saavuttamiseksi.

Ilmastotyön edelläkävijän tavoitteista 4/13 on arvioitu toteutuneeksi, 6/13 osittain toteutuneeksi ja 3/13 osalta arviointia ei ole voitu tehdä.

5.2.5. SITOVIEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN JATKUMO

TA 2021 tavoite	Kaupugin arvio	TA 2022 tavoite	Kaupugin arvio
Niiden palvelupyynnöiden osuus, jotka tehdään sähköisiä kanavia käyttäen, lisääntyy	●	Palvelupyynnöiden määrä sähköisissä kanavissa kasvaa	●
Keskustan elinvoimaluku vertailuryhmän 3 parhaan joukossa	●	Keskustan elinvoimaluku: Porvoo vähintään 4. sijalla vertailuryhmässä	●
Mielikuva asuinpaikkana maan 10 parhaan joukossa	NA	Mielikuva kaupungista asuinpaikkana: kokonaismielikuvan osalta 10 parhaan kaupungin joukossa Suomessa	NA
Matkailijoiden rekisteröityneet yöpymiset, kasvua 4 % vuodessa	●	Matkailijoiden rekisteröityneet yöpymiset, vähintään 4 % kasvu vuodessa	●
Taloudellisen kannattavuuden saavuttaminen, tulos lievästi ylijäämäinen (Kuninkaantien työterveys)	●	Talouden kannattavuuden saavuttaminen, tulos ylijäämäinen (Kuninkaantien työterveys)	●
Ennaltaehkäisevän työn (Kela luokka I) osuus liikevaihdosta on vähintään 70 % Kuninkaantien työterveys	●	Ennaltaehkäisevän työn osuus Kuninkaantien työterveys	●
Peruspääoman tuotto 5 % (Tilapalvelut liikelaitos)	●	Peruspääoman tuotto 5% (Tilapalvelut liikelaitos)	●
Kotimaisten elintarvikkeiden osuus ostetuista kiloista 70 %	●	Kotimaisten elintarvikkeiden osuus ostetuista kiloista 70 %	●
Kasvisruuan osuutta lisätään 10%	●	Kasvisruuan osuutta lisätään vuosittain 10%	●
Valmistus ja ruokahävikin osuus valmistetusta ruuasta: koulut alle 20% ja päiväkodit alle 25 %	●	Valmistus ja ruokahävikin osuus valmistetusta ruuasta: koulut alle 20% ja päiväkodit alle 25 %	●
Kouluruokailun asiakastytyväisyyskysely tehdään	●	Kouluruokailun asiakastytyväisyyskysely tehdään	●
Tuloutus 650 000 euroa	●	Tuloutus 694 000 euroa (Porvoon vesi)	●
Kiinteistönhoidon määräaikaistehtävät dokumentoidaan	●	Kiinteistöhoitoon määräaikaistehtävät dokumentoidaan	●
Kiinteistöhoitoon hyväksytyt laatu-kierrokset 90 %	NA	Kiinteistöhoitoon hyväksytyt laatu-kierrokset 90 %	NA Toimintatapa muuttunut

Siivouksen hyväksytyt laatukierrokset 90 %	●	Siivouksen hyväksytyt laatukierrokset 90 %	●
Vesihuollon palvelutasoa parannetaan: toteutetaan jakeluverkoston saneerausohjelmaa ja kehitetään sähköisiä palveluita ja tiedottamista	●	Vedenhankintaa kehitetään ja vesihuollon palvelutasoa parannetaan	●
Vähintään 99 % ikäluokasta saa perusopetuksen jälkeen jatko-opiskelupaikan. Mikäli 2021 astuu voimaan laajennettu oppivelvollisuus saa perusopetuksen jälkeen jatko-opiskelupaikan 100 % ikäluokasta	●	100 % ikäluokasta saa perusopetuksen jälkeen jatko-opiskelupaikan	●
Vähintään 90 % kolmannen vuoden opiskelijoista suorittaa hyväksytysti ylioppilastutkinnon	●	Vähintään 90 % kolmannen vuoden opiskelijoista suorittaa hyväksytysti ylioppilastutkinnon	●
Huoltajien toive varhaiskasvatuspaikasta toteutuu 90 %	●	Huoltajien toive varhaiskasvatuspaikasta toteutuu 90 %	●
93 % VAKA-henkilöstöstä osallistuu velvoitaviin täydennyskoulutuksiin	●	93 % vaka-henkilöstöstä osallistuu velvoitaviin täydennyskoulutuksiin	●
Kunnallisten päiväkotien täyttöaste 98 %	●	Kunnallisten päiväkotien täyttöaste 98%	●
Yhteistoimintaa erityisesti muiden Uudenmaan pelastuslaitosten kesken tiivistetään ja siitä saatavia hyötyjä käytetään entistä tehokkaammin toiminnan kehittämiseen	●	Yhteistoimintaa erityisesti muiden Uudenmaan pelastuslaitosten kesken tiivistetään ja siitä saatavia hyötyjä käytetään entistä tehokkaammin toiminnan kehittämiseen	●
Riskiasumisen tunnistamiseen lisätään resursseja yhdessä sosiaalitoimen kanssa. Tavoitetta seurataan yhteistyöviranomaisilta tulleiden ilmoitusten määrällä	●	Riskiasumisen tunnistamista kehitetään edelleen yhdessä sosiaalitoimen kanssa. Tavoitetta seurataan yhteistyöviranomaisilta tulleiden ilmoitusten määrällä, ts. ilmoitusten määrän tulisi lisääntyä	●
Kevyen liikenteen väylät, lisäys vähintään 2 km/vuosi	●	Kevyenliikenteen väyliä rakennetaan tai saneerataan 2 km/vuosi	●

Asetetuista vuositoimenpiteistä 24 oli luonteeltaan sitovia tavoitteita, eli näiden osalta voi seurata tavoitteiden toteutumista vuodesta 2021 vuoteen 2022.



5.2.6 LIIKELAITOKSET

Liikelaitos Porvoon vesi

Vuositavoite 2022	Tilinpäätöksessä kuvattu toimenpiteitä	Tavoitetaso tai mittari pääteltävissä	Strategiamittari Unelmien Porvoo 2030	Kaupungin arvio
Vedenhankinnan kehittäminen Asukkaiden ja elinkeinoelämän vesihuoltoa varmistetaan kehittämällä ja varmistamalla vedenhankintaa ja -tuotantoa	Tilinpäätöksessä on kuvattu suoritettuja toimenpiteitä vedenhankinnan kehittämisen eteen. Tavoitetaso ei tosin ole pääteltävissä, joten tavoite on arvioitu osittain toteutuneeksi.	Tavoitetaso tai mittari ei pääteltävissä, kyseessä kehittämistoimenpide	Ei	
Ympäristökuormituksen vähentäminen Hyödynnetään uusiutuvaa energiaa kuten jäteveden lämpöä ja aurinkovoimaa. Edistetään hulevesiverkoston saneerausta. Parannetaan viemäriverkoston toimivuuden varmuutta etenkin kriittisten viemärijohtojen osalta	Tilinpäätöksessä on kuvattu suoritettuja toimenpiteitä ympäristökuormituksen vähentämisen eteen. Tavoitetaso ei tosin ole pääteltävissä, joten tavoite on arvioitu osittain toteutuneeksi.	Tavoitetaso tai mittari ei pääteltävissä, kyseessä kehittämistoimenpide	Ei	
Palvelutason parantaminen Porvoon vesihuollon palvelutasoa parannetaan rakentamalla uusille alueille vesihuoltoa sekä saneeraamalla ja varmistamalla verkostoja. Ylläpidetään riittävä vakituisen henkilöstön määrä ja osaaminen. Se vahvistaa toiminnan laatua ja riskitömyyttä.	Tilinpäätöksessä on kuvattu suoritettuja toimenpiteitä vesihuollon kehittämisen eteen. Tavoitetaso ei tosin ole pääteltävissä, joten tavoite on arvioitu osittain toteutuneeksi.	Tavoitetaso tai mittari ei pääteltävissä, kyseessä kehittämistoimenpide	Ei	
Kehitetään sähköisiä palveluita Kotisivut uusitaan	Tilinpäätöksessä kuvattu, että kotisivut on uusittu. Tavoite toteutunut <i>TP: Kotisivut uusittu</i>	Tavoitetaso pääteltävissä	Ei	
Tuloutusvaatimus Tuloutetaan kaupungille 5 % liikevaihdosta	Tilinpäätöksessä kuvattu liikevaihdon tuloutus. Tavoite toteutunut <i>TP: Kaupungille tuloutettiin 5 % liikevaihdosta eli 694 000 euroa</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Liikevaihdon tuloutus	Ei	







Liikelaitos Porvoon veden tavoitteiden toteuttamisen toimenpiteitä on esitetty tilinpäätöksessä kaikkien tavoitteiden osalta. Tavoitteille ei ole olemassa strategiamittareita. Tavoite-taso on pääteltävissä 2/5 tavoitteen osalta, joten tarkastuslautakunta on voinut arvioida ovatko toimenpiteet olleet riittäviä tavoitteen toteuttamiseksi. Tavoitteista 3/5 ovat luonteel-taan kehittämistoimenpiteitä, joille ei ole tunnistettavaa tavoitetasoa tai mittaritietoa. Liikelai-tos Porvoon veden tavoitteista 2/5 arvioitiin toteutuneeksi ja 3/5 osittain toteutuneeksi.

Kuninkaantien työterveys

Vuositavoite 2022	Tilinpäätöksessä kuvattu toimenpi-teitä	Tavoitetaso tai mittaritieto päätel-tävissä	Strategia-mittari Unelmien Porvoo 2030	Kau-pungin arvio
Liikelylijäämän saavuttaminen	Tilinpäätöksessä ku-vattu liikelylijäämä. Ta-voite toteutunut. <i>TP: Kuninkaantien työ-terveyden taloudellinen tulos oli 61 025,19 eu-roa ylijäämäinen</i>	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Liikelylijäämän saavuttaminen	Ei	
Ennaltaehkäisevän työn osuus	Toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstie-tojen perusteella, sillä ennaltaehkäisevän työn osuutta ei ole esi-tetty.	Tavoitetaso ei päätel-tävissä Mittari: Ennaltaehkäi-sevän työn osuus	Ei	

Kuninkaantien työterveyden tavoitteista tavoitetaso tai mittaritieto on pääteltävissä. Tavoit-teille ei ole olemassa strategiamittareita. Tavoitteista yhtä ei voitu arvioida, sillä ennaltaeh-käisevän työn osuus liikevaihdosta ei selviä tilinpäätöksestä. Kuninkaantien työterveyden tavoitteista 1/2 arvioitiin toteutuneeksi ja 1/2 osalta toteutumista ei ole voitu arvioida.

Porvoon tilapalvelut

Vuositavoite 2022	Tilinpäätöksessä kuvattu toimenpiteitä	Tavoitetaso tai mittaritieto pääteltävissä	Strategiamittari Unelmien Porvoo 2030	Kaupungin arvio
Peruspääoman tuotto, 5 %	Tilinpäätöksessä kuvattu sijoitetun pääoman tuotto (17,58 %). Tavoite toteutunut	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Peruspääoman tuotto	Ei	
Kotimaisten elintarvikkeiden osuus ostetuista kiloista	Tavoitteen toteutumista ei voi päätellä tilinpäätöstietojen avulla.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä Mittari: Kotimaisten elintarvikkeiden osuus ostetuista kiloista	Ei	
Valmistus- ja lautashävikin osuus valmistetusta ruoasta %	Tavoitteen toteutumista ei voi päätellä tilinpäätöstietojen avulla.	Tavoitetaso ja mittari pääteltävissä	Ei	
Kasvisruoan osuutta lisätään vuosittain 10 %	Tavoite ei toteutunut	Tavoitetaso tai mittari pääteltävissä	Ei	
Kouluruokailun asiakastytyväisyyskysely tehdään	Tavoite ei toteutunut, sillä tilinpäätöstietojen mukaan ruokapalvelun resurssit käytettiin tuotannonohjausjärjestelmän päivittämiseen ja uuden version kouluttamiseen.	Tavoitetaso tai mittari pääteltävissä	Ei	
Siivouksen hyväksytyt laatukierrokset %	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida tilinpäätöstietojen perusteella	Tavoitetaso tai mittari pääteltävissä	Ei	

Porvoon tilapalveluiden tavoitteet on asetettu siten, että niistä on pääteltävissä tavoite tai mittaritieto. Tavoitteille ei ole olemassa strategiamittareita. Porvoon tilapalvelun tavoitteista 1/6 on arvioitu toteutuneeksi, 1/6 ei toteutuneeksi ja 4/6 osalta tavoitteen toteutumista ei ole voitu arvioida.

Arvioinnin yhteenveto

Kaupunki on asettanut vuonna 2022 strategian neljän päätavoitteen (kaupunkielämää, suosituin kotikaupunki, paras arkenakin, ilmastotyön edelläkävijä) mukaisia toiminnan vuositavoitteita. Kaupungissa on asetettu yhteensä 16 vuositavoitetta ja niiden alla 72 toimenpidettä tai mittaria.

Tarkastuslautakunta on arviointivuonna käynyt läpi tavoitteiden, toimenpiteiden ja mittareiden toteuttamista ja arvioinut:

- Voiko tilinpäätöksen tiedoista todentaa, mitä toimenpiteen toteuttamiseksi on tehty
- Onko toimenpiteiden osalta pääteltävissä tavoitetaso tai onko niihin kytketty mittaritieto, jolla toteutumista voisi arvioida.
- Onko toimenpiteet kytketty strategiamittariin (Unelmien Porvoo 2030)

Tarkastuslautakunta arvioi tavoitteen toteutumista pääasiassa tilinpäätöstiedoista. Tarkastuslautakunnan arvioinnin mukaan 39/72 toimenpiteen kohdalla tilinpäätöksen tiedoista ei ollut pääteltävissä riittävästi toimenpiteiden toteuttamisen keinot. Jotta arviointia voisi tehdä näiden toimenpiteiden osalta, tarkastuslautakunta pyysi kaupungilta lisätietoa suoritetuista operatiivisista toimenpiteistä.

Kaupunki on kuvannut tilinpäätöksessä toimenpiteiden toteutumista seuraavasti:

- 54/72 on toteutunut
- 11/72 on toteutunut osittain
- 4/72 ei ole toteutunut
- 3/72 osalta toteutumista ei ole pystytty todentamaan puutteellisten tietojen tai muun syyn osalta.

Tarkastuslautakunta on kaupungin lisätietopyynnön vastauksen vastaanotettuaan arvioinut toiminnan toimenpiteiden toteutumisen seuraavasti:

- 30/72 on toteutunut
- 19/72 on toteutunut osittain
- 4/72 ei ole toteutunut
- 19/72 osalta toteutumista ei ole pystytty todentamaan puutteellisten tietojen tai muun syyn osalta.

Kaupunginvaltuusto on vuonna 2022 hyväksynyt päivitetyn kaupunkistrategian, jossa on määritelty kaupungin visio, arvot ja kehittämistavoitteet vuoteen 2025 saakka. Tarkastuslautakunta odottaa mielenkiinnolla vuoden 2023 sitovien tavoitteiden ja niihin linkittyvien mittareiden toteutumista päivitetyn kaupunkistrategian mittareiden avulla.

Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa kiinnitetään huomioita vuositavoitteiden asettamiseen. Tavoitteiden osalta tulisi olla tiedossa lähtötaso, haluttu muutossuunta sekä mitattavissa oleva tavoitetaso. Jokaiseen tavoitteeseen tulisi liittää mittaritieto, jotta tavoitteen toteutuminen olisi mitattavissa, seurattavissa ja arvioitavissa.

Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tilinpäätöksen esitystavassa esitetään vuositavoitteet, toiminnan toimenpiteet ja mittarit omina kohtinaan. Tavoitteiden ja toimenpiteiden toteumaa tulisi kuvata luvuin tai muun tiedon kautta tilinpäätöksessä, jotta toteumaa pystyy todentamaan.

6. ARVIO TALOUDEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA

6.1. TALOUDEN STRATEGIAMITTAREIDEN TOTEUTUMINEN

Talouden tavoitteet saavutettiin. Tavoitteiden saavuttamiseen on vaikuttanut valtion korona-avustukset ja yhteisöveron tuotto.

Vuonna 2022 vuosikate heikkeni edellisvuoteen nähden 28 miljoonalla eurolla noin 309 miljoonaan euroa. Vuosikate 2022 verrattuna poistoihin oli 224,9 prosenttia eli ylitti tavoitteen (yli 100 % verrattuna poistoihin). Vuosikate on vuonna 2022 riittänyt kattamaan poistot. Investointien tulorahoitus oli 281,8 % vuonna 2022. Investointien tulorahoitus on hyvällä tasolla eli vuosikate on riittänyt kattamaan investointeja.

Kaupungin vakavaraisuutta kuvaava omavaraisuusaste on vuonna 2022 ollut 60,4 %. Omavaraisuusaste kuvaa alijäämän sietokykyä ja kaupungin kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuusaste on tilinpäätöksessä esitetyn mukaisesti viitenä vuonna peräkkäin ollut heikko, mutta vuonna 2021 se nousi tyydyttävälle tasolle ja kehitys on jatkunut myös vuonna 2022. Hyväksi omavaraisuusasteeksi lasketaan yli 70 %.

Kaupungin lainakanta asukasta kohden on vuonna 2022 ollut 1 696 euroa. Lainakanta asukasta kohden on laskenut edellisvuoteen 1 048 euroa. Lainakanta on nyt kolmena perättäisenä vuotena ollut hyvällä tasolla. Kaupungin strategiaa ja mittareita päivitettiin keväällä 2022 ja strategian mittareiden mukaisesti tavoitteena on säilyttää lainakantaa alle 2 000 euroa / asukas vuodesta 2023. Konsernin osalta asukaskohtainen lainakanta on 5 675 euroa. Konsernin lainakanta asukasta kohden on laskenut edellisvuoteen verrattuna 1 313 euroa. Konsernin laina on myös kolmena peräkkäisenä vuotena ollut hyvällä tasolla.

Toiminnan ja investointien rahavirta viideltä edelliseltä vuodelta on aiemmin ollut alle 10 miljoonaa euroa. Kuitenkin vuonna 2021 rahavirta oli 19 miljoonaa euroa ja vuonna 2022 97 miljoonaa euroa. Tunnusluku kuvaa tilinpäätösvoiton ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla sitä, miten investointien omarahoitus on toteutunut pidemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoittona on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi, jottei menoja jouduta kattamaan joko olemassa olevia kassavirtoja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Tunnusluvun kehitys hyvään suuntaan osoittaa sitä, että kaupungin investointeja voitu toteuttaa tulorahoituksella.

Kunnallisveroprosentti on kaupungissa tällä hetkellä 19,75 % (tyydyttävällä tasolla). Kaupungin tuloveroprosentti on noin prosenttiyksikön korkeampi kuin Uudenmaan kuntien keskiarvo.

6.2. TALOUDEN TASAPAINON TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Kaupungin strategisena tavoitteena on saada talous tasapainoon. Tavoitteen toteutumista seurataan taulukossa 4 olevien talouskehitystä kuvaavien tavoitteiden avulla.

Sitovat talouden tavoitteet	Toteutumisen arviointi 2019	Arvio 2019	Toteutumisen arviointi 2020	Arvio 2020	Toteutumisen arviointi	Arvio 2021	Toteutumisen arviointi 2022	Arvio 2022
Vuosikate säilyy hyvällä tasolla	Tavoite ei toteutunut. Tulojen ja menojen tasapaino heikkeni vuoden aikana menojen voimakkaan kasvun takia.	●	Tavoite toteutui osittain. Vuosikate nousi hyvälle tasolle, mutta sen kehityksen taustalla vaikutti valtion myöntämät koronatuot.	●	Tavoite toteutui. Vuosikate vahvistui.	●	Tavoite toteutui. Vuosikate vahvistui.	●
Uudet investoinnit rahoitetaan pääsääntöisesti tulo-rahoituksella	Tavoite ei toteutunut. Vuosikate ei ole riittänyt kattamaan investointeja. Investointien suhde tulo-rahoitukseen on heikentynyt, koska kaupungissa on tehty viime vuosina mittavia investointeja eikä tulo-rahoitus ole ollut vastaavan tasoista investointitasoon nähden.	●	Tavoite toteutui. Vuosikate riitti kattamaan investoinnit. Investointien tulo-rahoitus % oli yli 100 % tavoitteen. Poikkeuksellisen korkean vuosikatteen ja tulevien vuosien korkean investointitason takia on investointien tulo-rahoitukseen syytä kiinnittää tulevaisuudessa huomiota, vaikka tavoitteeseen nyt päästiin.	●	Tavoite toteutui. Vuosikatteen vahvistumisesta johtuen se riitti kattamaan investointeja. Investointien tulo-rahoitus % oli yli 100 % tavoitteen.	●	Tavoite toteutui. Vuosikatteen vahvistumisesta johtuen se riitti kattamaan investointeja. Investointien tulo-rahoitus % oli yli 100 % tavoitteen.	●
Velan kasvu pysähtyy	Tavoite ei toteutunut. Kaupungin ja kaupunkikonsernin lainakanta per asukas on kasvanut hyvästä tasosta tyydyttävään. Velan kasvu ei vielä kaupungissa tule pysähtymään, koska taloussuunnitelmassa on lukuisia investointeja, jotka ylittävät kaupungin vuotuisen investointitason merkittävästi.	●	Tavoite toteutui osittain. Kaupungin lainakanta parani tyydyttävästä hyvälle tasolle, mutta konsernin lainakanta on vielä tyydyttävällä tasolla. Velan kasvu ei vielä kaupungissa tule pysähtymään, koska taloussuunnitelmassa on investointeja, jotka ylittävät kaupungin vuotuisen investointitason (25-30 milj. euroa, tilinpäätös 2020) merkittävästi.	●	Tavoite toteutui. Kaupungin ja konsernin lainakannat ovat molemmat hyvällä tasolla asukasta kohden.	●	Tavoite toteutui. Vuosikatteen vahvistumisesta johtuen se riitti kattamaan investointeja. Investointien tulo-rahoitus % oli yli 100 % tavoitteen.	●

Taulukko 4: Sitovat talouden tavoitteet, lähde: tilinpäätös 2022

6.2.1 VUOSIKATE SÄILYY HYVÄLLÄ TASOLLA

Vuonna 2022 vuosikate heikkeni edellisvuodesta. Kaupungin toimintakate heikkeni noin 28 miljoonalla eurolla noin 309 miljoonaan euroa johtuen toimintamenojen kasvusta ja

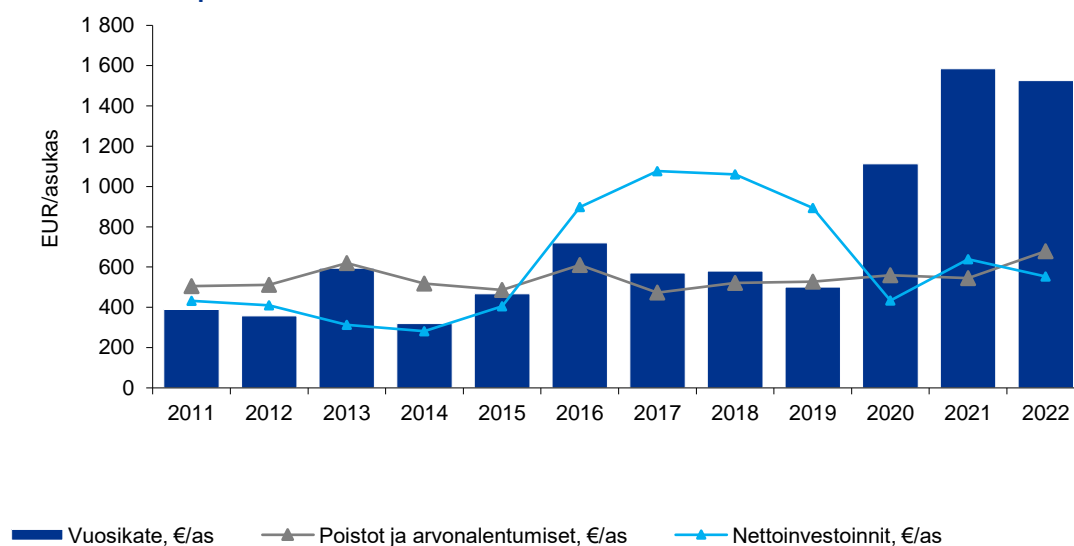
toimintatuottojen samanaikaisesta laskusta. Vuosikate liikelaitokset mukaan lukien oli 78 miljoonaa euroa mikä on noin 2,8 miljoonaa euroa heikompi edellisvuoteen nähden.

6.2.2 UUDET INVESTOINNIT RAHOITETAAN PÄÄSÄÄNTÖISESTI TULORAHOITUKSELLA

Rahoituksen riittävyyttä tarkastellaan vertaamalla vuosikatetta investointeihin sekä poistoihin ja arvonalentumisiin. Investointien tulorahoitus palasi hyvälle tasolle vuonna 2020 ja vuonna 2022 se oli edelleen hyvällä tasolla (281,8 %).

Kuvassa 2 on esitettyä vuosikatteen, poistojen ja arvonalentumisten sekä nettoinvestointien vuosittaiset vaihtelut asukasmäärään suhteutettuna vuosina 2011–2022. Viimeisinä kahtena vuotena tulorahoitus on riittänyt kattamaan poistot ja arvonalentumiset. Tulorahoitus ei ole riittänyt kattamaan investointeja vuosien 2016–2019 aikana, mutta vuosina 2020, 2021 ja 2022 se on riittänyt.

Tulorahoituksen riittävyys 2011-2022 vuosikate, poistot ja arvonalentumiset ja nettoinvestoinnit per asukas



Kuva 3: Kaupungin vuosikate, poistot ja arvonalentumiset sekä nettoinvestoinnit vuosina 2011–2022

Kuvassa 3 on esitettyä kaupunkikonsernin osalta vuosikatteen, poistojen ja arvonalentumisten, nettoinvestointien sekä taseeseen kertyneen ylijäämän vuosittaiset vaihtelut asukasmääriin suhteutettuna vuosina 2016–2022. Porvoon kaupunkikonsernin tulos on tasapainossa, koska vuosikate on riittänyt poistoihin ja arvonalentumisiin sekä nettoinvestointeihin. Vuosien 2020, 2021 ja 2022 vuosikatteen olivat valtion koronatukien takia poikkeuksellisen korkeat, ja vuosikate on riittänyt selkeästi kattamaan nettoinvestoinnit. Taseeseen kertynyt ylijäämä on tarkasteluvuosina 2016–2022 noussut tasaisesti asukasta kohden.

6.2.3 VELAN KASVU PYSÄHTYY

Kaupunkikonsernin lainakantaa on onnistuttu vuodesta 2021 vuoteen 2022 vähentämään yhteensä noin 66 miljoonaa euroa. Uusia lainoja ei ole tarvinnut hyvän tulorahoituksen johdosta nostaa ja samanaikaisesti vanhoja lainoja on saatu lyhennettyä maksusuunnitelman mukaisesti.

Lainakantaan vaikuttaa suunnitellut kaupungin kehittämisen investoinnit. Konsernin investoinnit vuonna 2022 olivat yhteensä noin 72 miljoonaa euroa ja konsernivelan määrä vuoden 2022 lopussa noin 291 miljoonaa euroa.

Kaupungin lainakanta aleni yhteensä noin 53,4 miljoonaa euroa vuonna 2022, johtuen 38,5 miljoonan euron suuruisen vaihtuvakorkoinen lainan poismaksusta. Investointeja varten ei ole uusia pitkäaikaisia lainoja nostettu. Korkorisktiin varauduttiin vuoden 2020 aikana konvertoimalla vaihtuvakorkoisia vanhoja lainoja pitkäaikaisiksi kiinteäkorkoisiksi lainoiksi.

Lainanhoitokate vuonna 2021 lainanhoitokate oli 5,3 eli hyvällä tasolla, kun taas vuonna 2022 lainanhoitokate oli 1,5 eli tyydyttävällä tasolla. Lainanhoitokate kuvastaa, että tulorahoitus riittää vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksamiseen ja lainojen hoitoon.

Arvioinnin yhteenveto

Tasapainoisessa kaupungin taloudessa tulorahoituksen tulisi riittää poistoihin ja arvonalentumisiin, investointeihin ja lainan hoitoon. Tilanne kaupungissa on tämän osalta säilynyt hyvällä tasolla.

Tulot ja menot ovat pitkällä aikavälillä tarkasteltuna vielä tasapainossa. Kaupungin taaseessa on kertynyt ylijäämää 98,4 milj. euroa ja tilikaudella tehtiin ylijäämää 31,4 milj. euroa.

6.2.4 ARVIO KAUPUNGIN TULOJEN KEHITTYMISESTÄ

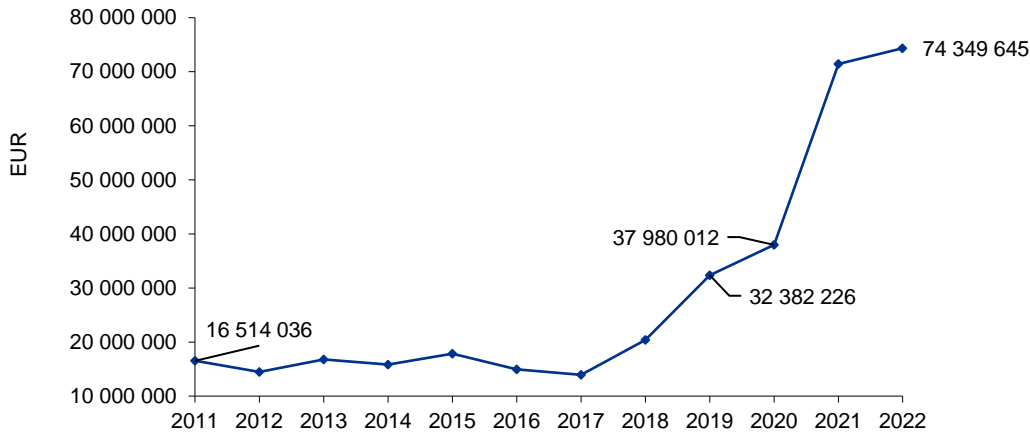
Verotulojen kehitys

Kaupungin verotulot ovat olleet vuonna 2022 yhteensä noin 316,5 miljoonaa euroa. Kehitystä edellisvuoteen on tapahtunut noin 6,7 %. Asukasta kohden verotulot olivat vuonna 2022 noin 6 176 euroa, vuonna 2021 noin 5 803 euroa ja vuonna 2020 noin 5 093 euroa.

Yhteisöverojen tuottojen kehitys

Porvoossa yhteisöverojen tuotot ovat nousseet vuodesta 2017 vuosittain. Vuonna 2019 yhteisöverojen tuottoja oli ennätyskelliset 32,4 miljoonaa euroa. Vuonna 2020 yhteisöverojen tuotot nousivat uuteen ennätykseen, noin 38 miljoonaan euroon ja vuonna 2021 ne lähes kaksinkertaistuivat edelliseen vuoteen nähden ollen 71,4 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 yhteisöveron tuotto nousi 74,3 miljoonaan euroon. Tilinpäätöksessä todetaan, että yhteisöveron tuotto kasvoi osin hyvästä taloussuhdanteesta. Huomioitavaa on, että verohallinto on vahvistanut Porvoon yhteisöveron jako-osuuden alenevan 49 % vuonna 2023.

Yhteisöverotulojen kehitys vuosina 2011-2020



Kuva 4: Yhteisöverotulojen kehitys vuosina 2011–2022

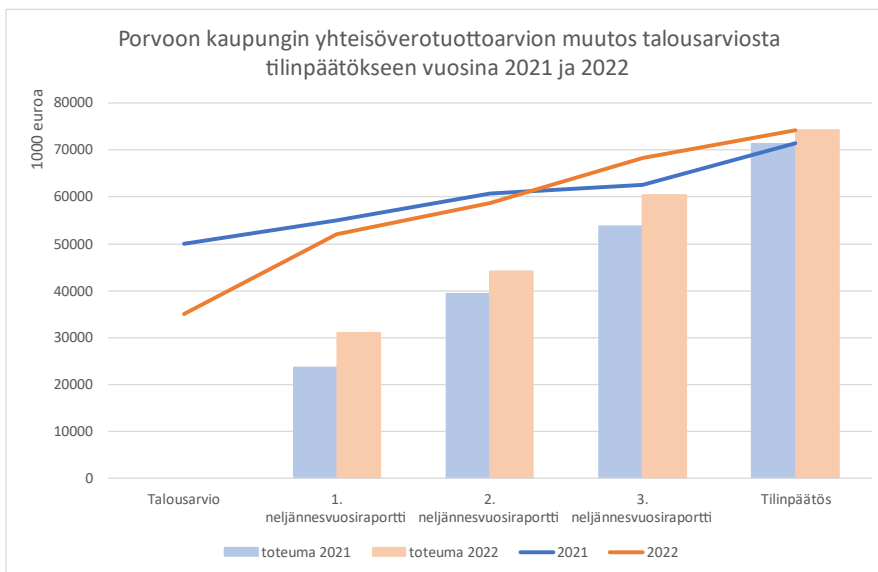
6.3 TULOSENNUSTE

Tilinpäätöksessä 2022 on todettu, että rahoitusjohto valmisteli vuoden aikana kaupungin ja kaupunkikonsernin talouden ja toiminnan osavuosisraportit neljännesvuosittain kaupunginvaltuustolle sekä talouden kuukausiraportit kaupunginhallitukselle. Koko vuoden toiminta ja talous esitetään tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa. Talouden seurannassa on pyritty hyödyntämään tiedolla johtamisen mahdollisuuksia talouden osalta. Tiedolla johtamista mahdollistava talouden BI-ratkaisu on otettu käyttöön alkuvuodesta 2021 ja sitä on kehitetty edelleen vuoden 2022 aikana.

Tarkastuslautakunnan havainnot

Yhteisöverotuotot

Tarkastuslautakunta toteaa tulosennusteen osalta, että se on ollut selkeästi alakantissa. Kaupungin tulisi tuottaa tarkempaa talousarviota yhteisöverotuottojen osalta, sillä verotus on valmistunut edellisen vuoden lokakuussa. Myös kvartaali-ilmoituksissa tulee huomioida tuleva todellinen tilanne eikä pidättäytyä talousarvion lukemissa, jotta kaupungin toimintaa voi ohjata ja johtamista sekä päätöksentekoa toteuttaa todellisten lukujen perusteella.



Kuva 5: Yhteisöverotuottoarvion muutos talousarviosta tilinpäätökseen

Lainakanta

Porvoon lainakannan aleneminen 53,4 miljoonalla eurolla on hyvää taloudenpitoa. Lainakunta oli vuoden lopussa noin 87 miljoonaa euroa ja lainasalkun kiinteäkorkoinen keskkorko on 0,33 prosenttia. Näillä toimilla luodaan puskureita tuleville mahdollisesti taloudellisesti haastaville vuosille.

Menojen kasvu

Toimintamenot kasvoivat 6,6 prosenttia (kuntien keskiarvo 5 %). Prosenttiyksikkö tarkoittaa euroina 3,9 miljoonaa euroa eli kulut kasvoivat noin 25 miljoonaa euroa. Suurin kasvu tapahtui konsernihallinnossa, peräti 10,2 %. Palveluiden ostot kasvoivat 7,1 prosenttia (kuntien keskiarvo 12 %). Katso myös suositus sivulla 48.

Arvioinnin yhteenveto

Positiivisesta kehityksestä huolimatta yhteisöveron tuottoon ei tule liikaa taloudenhoi-dossa nojautua eikä pysyvää menotaso voi rakentaa nykyisen yhteisöverotuoton va-raan.

6.4 KAUPUNGIN INVESTOINNIT

Kaupungin investointitaso vuosittain on tilinpäätöksessä esitetyn arvion mukaan 25–30 miljoonaa euroa, mutta hyvinvointialueuudistuksen jälkeen taso tippuu noin 20 miljoonaa euroon. Vuonna 2022 kaupungin investointimenot olivat 28 miljoonaa euroa (sis. liikelaitokset). Vuonna 2022 kestävä investointitaso ylittyi, mutta vuosikate riitti kattamaan myös investoinnit eikä uutta lainaa jouduttu ottaa investointeihin.

Tilinpäätöksessä on todettu, että kaupungin investointeja on edelleen priorisoitava, jotta kaupungin rahoitusasema saadaan pitkällä aikavälillä pidettyä tasapainossa hyvinvointialueuudistuksen jälkeen. Kaupungin investointisuunnitelmassa on tuleville vuosille aikataulutettu noin 228 miljoonan euron investoinnit, joiden toteuttamiseen tarvitaan kertyneitä ylijäämiä, koska kaupungin talous tulee heikkenemään vuodesta 2023 lähtien.

Merkittävimmät investoinnit

Investointeja toteutettiin konsernissa vuoden aikana yhteensä 16,7 miljoonaa euroa, josta talonrakennus 5,2 miljoonaa euroa ja kuntatekniikkaa 9,9 miljoonaa euroa. Taulukossa 5 on esitettynä merkittävimmät talonrakennusinvestoinnit vuonna 2022 ja toteutuneet kustannukset verrattuna talousarvioon. Useissa kohteissa toteuma on alittanut merkittävästi budjetin osittain siitä syystä, että investointia ei ole päätetty toteuttaa tai sen toteuttaminen on siirretty.

Merkittävimmät talonrakennusinvestoinnit	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio muutoksen jälkeen	Toteuma	Erotus
Suunnitteilla olevat	7 890 000	7 390 000	1 309 491	6 080 509
Hallinnon toimitilojen keskittäminen (5,50 milj. eur)	1 500 000	1 000 000	557 206	442 794
Varikko kaupunginhaka (8,5 milj. eur)	1 500 000	1 500 000	1 936	1 498 064
Huhtisen päiväkotia (9,35 milj. eur)	1 500 000	1 500 000	57 564	1 442 436
Hinthaaran sivistyskeskus (5,50 milj. eur)	3 000 000	3 000 000	243 776	2 756 224
Kevätkummun koulu (0,240 milj. eur)	240 000	240 000	349 115	-109 115
Hankesuunnitelmat ja kuntoselvitykset	150 000	150 000	99 894	50 106
Korjaustyöt	3 950 000	4 430 000	3 246 227	1 183 773
Lyceiparkens skola, piha (0,40 milj. eur)	400 000	400 000	348 690	51 310
AE koulun piha (2,30 milj. euro)	0	0	65 183	-65 183
Linnajoen koulun piha (0,5 milj. eur)	500 000	980 000	843 944	136 056

Borgå gymnasium, julkisivut, ikkunat ja pihat (2,4 milj.euro)	2 400 000	2 400 000	1 455 929	944 071
Itäisen alueiden koulut (Ilola ja Sannäs) (2,78 milj. eur)	400 000	400 000	481 186	-81 186
Kaupungintalon julkisivut ja ikkunat, saneeraus (1,8 milj. eur)	150 000	150 000	2 028	147 972
Kirjasto	0	0	49 267	-49 267
Bänditilat ja sisäkeittipaikka (0,1 milj. eur)	100 000	100 000	0	100 000
Uudisrakentaminen	500 000	800 000	563 280	236 720
Päiväkoti Metsätähti (9,90 milj. eur)	500 000	800 000	504 101	295 899
Jokilaakson koulu	0	0	59 179	-59 179
Energian säästöinvestoinnit	500 000	500 000	109 888	390 112
Energian säästöinvestoinnit (3,5 milj. eur)	500 000	500 000	109 888	390 112
Yhteensä	12 840 000	13 120 000	5 228 886	7 891 114

Taulukko 5: Merkittävimmät talonrakennusinvestoinnit vuonna 2022

Suunnitteilla olevia investointikohteita on kuusi. Hanksuunnitelmat ja tarveselvitykset on sisällytetty tähän osioon, niitä toteutettiin yhteensä 99 898 eurolla. Talousarvioon nähden toteutuneita kustannuksia oli merkittävästi vähemmän.

Hallinnon toimitilojen keskittämishankkeessa kilpailutettiin urakat loppuvuodesta 2022 ja tarjoukset saatiin alkuvuodesta 2023. Varikon hankkeen toteutusta lykättiin uuden organisaatiomuutoksen vuoksi. Huhtisten päiväkodin hanksuunnitelma uusittiin kokonaisuudessaan ja uuden hanksuunnitelman kustannusarvio ylitti alkuperäisen moninkertaisesti (uusi arvio 9 350 000 euroa ja alkuperäinen 3 200 000 euroa). Hinthaaran sivistyskeskuksen hanksuunnitelmien määräraharave (5 500 000 euroa) säilyi ennallaan, mutta toteutussuunnittelu vaatii vanhojen tilojen peruskorjausta ja uudisosa toteutetaan ilman väestötiloja, joten rakentamisvaihe siirtyy keväälle 2023.

Korjaustöitä on talonrakennuksen osalta tehty seitsemään kohteeseen. Lyceiparkens skolanissa piha peruskorjattiin pysyen alkuperäisessä kustannusarviossa. Borgå Gymnasiumin julkisivujen ikkunoiden peruskorjausrakka valmistui pääosin vuoden 2022 lopussa ja työaikataulu lyhentyi ja määräraha alittui. Ilolan koulun osalta suoritettiin pihan perusparannus ja lopputöiden viimeistely. Linnajoen koulun piha peruskorjattiin ja kustannukset liki kaksinkertaistuvat talousarvion 500 000 euron määrärahasta johtuen todellisen työlaajuuden arvion muuttamisesta.

Uudisrakennuskohteet Päiväkoti Metsätähti ja Jokilaakson koulu valmistuivat vuonna 2021. Metsätähden osalta kuitenkin realisoitui loppulaskuja vuodelle 2022 ja Jokilaakson koulun osalta jäi vuodelle 2022 viimeistelyitä, kuten kasvien istutukset.

Arvioinnin yhteenveto

Talousarvion muutosten jälkeen päätetyn 30,4 miljoonaan euroon verrattuna investointikustannuksia toteutui kokonaisuudessaan vain 18,3 miljoonaa euron edestä (60,2 %). Tarkastuslautakunta pyytää viranhaltijoita selvittämään mistä toiminnallisista syistä ero johtuu.

7. ARVIOINTIVUODEN PAINOPISTEALUEET

7.1 TOIMINNAN KEHITTÄMINEN PORVOON KAUPUNKIORGANISAATIOSSA

Tarkastuslautakunta on vuoden 2022 arviointityössä selvittänyt toiminnan kehittämisen käytäntöjä Porvoon kaupungin organisaatiossa sekä arviointikertomusten suositusten käsittelyä. Haastatteluissa käsitellyt teemat olivat toiminnan kehittämistarpeiden tunnistaminen, kehittämistoimien toteutustapa, arviointikertomuksen suositusten käsittelyn toteutustapa sekä tunnistetut kehitystarpeet.

Arviointi toteutettiin haastatteleamalla kaupungin johtoryhmän ja kaupunginhallituksen edustajia. Yhteensä haastateltiin kahdeksan henkilöä. Lisäksi kaupunginhallituksen puheenjohtajaa ja valtuuston puheenjohtajaa on kuultu tarkastuslautakunnan kokouksissa liittyen arviointikertomusten suositusten käsittelyyn 28.3.2023 ja 11.4.2023.

Toiminnan kehittäminen kaupungin organisaatiossa

Kaupungin toiminnan kehittämistä ohjaa ensisijaisesti toiminnan vuosikello, kaupungin laadittamat strategiat sekä lainsäädäntö. Toiminnan budjetti vahvistetaan syksyllä talousarviokäsittelyn yhteydessä. Samalla vahvistetaan tulevan toimintavuoden kehittämisen painopistealueet.

Kaupunginstrategiaa on jalkautettu 46 ohjelmaan. Keskeisiä muita ohjelmia, jotka vaikuttavat kaupungin toimintaan, ovat Digiohjelma 2020–2023, Kestävän talouden ohjelma 2020–2026, Hyvinvointikertomus ja -suunnitelma 2022–2025 sekä Ilmasto-ohjelma 2019–2030.

Kansallinen lainsäädäntö ohjaa myös kaupungin kehittämistoimintaa. Vuonna 2022 kaupunki valmisteli sote-uudistuksen käyttöönottoa ja uuden hyvinvointialueen aloittamista. Toimialoja ohjaa lisäksi substanssia koskeva lainsäädäntö, kuten opetussuunnitelmat.

Toiminnan kehittämistä johdetaan ja seurataan useassa foorumissa, kuten kaupunginhallituksessa, kaupunginvaltuustossa, kaupungin johtoryhmässä, toimialojen omissa johtoryhmissä, toimialueiden palvelualueiden omissa johtoryhmissä sekä erillisissä projektiryhmissä. Näissä käsitellään ajankohtaisia kehittämisaihoita sekä tulevia kehittämistoimia. Ryhmissä myös toteutetaan kehittämistoimien seurantaa. Kaupungin kokonaistoimintaa ja kustannuksia seurataan lisäksi talousarvion neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä.

Kaikkeen kehittämistoimintaan tai kehittämistarpeisiin ei kuitenkaan pystytä varautumaan etukäteen. Toiminnan osalta ilmenee tyypillisesti operatiivisia kehittämistarpeita toimintavuoden aikana. Näihin reagoidaan operatiivisen toiminnan päivittäisessä työssä ja nostetaan tarvittaessa esiin projektiryhmissä tai johtoryhmätasolla, mikäli ne vaativat muutoksia toiminnan kehittämisen priorisointiin.

Kehittämisen kannusteena toimii lisäksi kaupungin henkilöstön motivaatiolisä. Motivaatiolisä myönnetään toimialajohtajan perusteluilla henkilöille, jotka ovat keksineet tavan tehostaa tai

parantaa toimintaa. Motivaatiolisä on hyödynnettävissä koko kaupungin konsernissa ja on suuruudeltaan 100–500 euron kertakorvaus, joka maksetaan henkilölle palkanmaksun yhteydessä. Määrärahan käytön seuranta ja raportointia suoritetaan henkilöstöjohdon toimesta².

Arviointihaastatteluiden perusteella kaupungin organisaatio koetaan kehittämismyönteisenä ja ketteränä eli toiminnasta nouseviin kehittämistarpeisiin kyetään pääosin vastaamaan hyvin.

Arviointihaastatteluissa tunnistettiin kehittämisen kehityskohteeksi erityisesti poikkihallinnollisen yhteistyön vahvistaminen. Hallintorajat ylittävän yhteistyön vahvistaminen koettiin erityisen tärkeänä toimenpiteenä kaupungin siirryttyä uuteen organisaatiomalliin. Kehittämistoiminnan mahdollisuuksia tunnistettiin arviointihaastatteluissa erityisesti liittyen hallinnon Nimbus-taloon muuttoon. Kaupungin toimialojen työskentely samoissa tiloissa voisi synnyttää mahdollisia uusia synergiahyötyjä lisätyn viestinnän, yhteisten toimintatapojen sekä oppimisen osalta.

Arviointihavaintojen perusteella kaupunginhallitus on suunnitellut oman toiminnan itsearviointin implementointia vuodelle 2023. Itsearviointia olisi tarkoitus tulevaisuudessa toteuttaa vuosittain ensin kaupunginhallituksessa, jonka jälkeen käytäntöä voisi soveltaa myös lautakunnissa ja mahdollisuuksien mukaan myös toimialoilla. Toiminnan itsearviointi toimisi näin kehittämistoimien tunnistamisen välineenä kaupungin toimielimissä.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungin oman toiminnan kehittämisen itsearviointia toteutetaan, jotta kehittämistoimia tunnistetaan ja toimenpannaan aiempaa tehokkaammin ja kehittämisen osaamista vahvistetaan.

Arviointikertomuksen suositusten käsittely

Arviointihaastatteluiden perusteella tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen suosituksia käsitellään yhteisesti kaupungin johtoryhmässä, jonka jälkeen toimialat vastaavat omien toimenpiteidensä vastineista annettuihin suosituksiin. Toimialakohtaiset vastaukset kootaan yhteen yhteiseksi kaupungin vastineeksi, joka toimitetaan tarkastuslautakunnalle.

Arviointihaastatteluissa esitettiin kehittämistoiveena keskusteluyhteyden ylläpito arviointivuoden aikana, arviointisuositusten priorisointi sekä strategian toteuttamisen kokonaisarviointin laatiminen yhteiskunnan muutosilmiöt huomioiden.

Toivottiin jatkuvaa molemminpuolista keskusteluyhteyttä tarkastuslautakunnan, kaupunginvaltuuston ja kaupungin johdon välille arviointivuoden aikana. Näin ollen toiminnassa esiintyviin huomioihin pystyisi reagoida jo toimintavuoden aikana eikä jälkikäteen

² Lähde: Motivaatiolisän maksamisen perusteet, kaupungin intranet sivuilta 21.4.2023.

arviointikertomuksen valmistuttua loppukevästä. Lisäksi esitettiin toive tarkastuslautakunnan puheenjohtajan lyhyestä suullisesta arviointikertomuksen pääkohtien esittelystä kaupungin johtoryhmälle.

Tarkastuslautakunta on vuoden 2021 arviointikertomuksessaan suositellut suositusten käsittelyä kaupungin toimesta neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä, jotta toiminnan suositusten toimeenpanoa voisi seurata toimintavuoden aikana. Toimintatavan toteutuksesta on käyty keskustelua eri tahojen kanssa, mm. kaupunginhallituksen, kaupunginvaltuuston ja rahoitusjohdon kanssa. Arviointihaastatteluissa nostettiin esille, että suositusten käsittelyä osana neljännesvuosiraportointia helpottaisi suositusten priorisointi. Priorisointia voisi toteuttaa esimerkiksi niin, että suosituksia olisi rajattu määrä (maksimissaan 5 kpl) tai vaihtoehtoisesti niin, että suosituksia käsitellään neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä rajallinen määrä per kerta. Neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä on arviointihaastatteluiden perusteella runsaasti käsiteltävää asiasisältöä ja suositusten priorisoinnin koettaisiin edesauttavan uuden toimintamallin käyttöönotossa.

Tarkastuslautakunnan tehtävä on arvioida kaupungin toiminnan ja talouden toteuttamista. Arviointia tehdään kaupunginstrategian johdettujen vuositavoitteiden ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen kautta pohjautuen tilinpäätöksessä esitettyihin tietoihin. Arviointihaastatteluissa nostettiin esille toive tarkastuslautakunnalle strategian kokonais kuvan arviointi, eli toiminnan toteuttamista strategisten painopisteiden kautta suhteutettuna kaupunginstrategiaan ja yhteiskunnallisiin muutosilmiöihin peilaten. Tarkastuslautakunnalta toivottiin strategian kokonaisarviointin näkökulmaa.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunnan suosituksena on edellisvuoden tapaan, että arviointikertomuksen suosituksia käsitellään neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä, jotta suositusten toimeenpanoa olisi helpompaa seurata toimintavuoden aikana.

7.2 ELINKEINOPOLITIikka JA SEN VAIKUTTAVUUS

Porvoossa on toiminut elinkeinopäällikkö loppuvuodesta 2021 lähtien. Hänen tehtävänä on mm. kaupungin ja yritysten yhteistoiminnan lisääminen. Porvoo lanseerasi Business Porvoo toimintamallin, “... jonka kautta yritykset toisaalta saisivat mahdollisimman oikea-aikaista ja tarkoituksenmukaista palvelua kaupungilta sekä toisaalta voisivat ehkä tiivistää myös keskinäistä yhteistyötään yrityskentän sisällä ja tavoittelemaan esimerkiksi kasvua”, elinkeinopäällikkö Elina Duréault kertoo. Tarkastuslautakunta seuraa uuden toimintamallin tuloksia tarkemmin seuraavan vuoden arviointityössään.

Tämän lisäksi Porvoo ostaa kaupungin osin omistamalta Posintra Oy:ltä elinkeinopalveluita 800 000 euron edestä vuosittain vuoteen 2028 asti. Posintra osallistui 78 uuden yrityksen aloittamiseen, kun vuoden 2022 aikana yrityksiä perustettiin 414. Samaan aikaan yrityksiä lakkautettiin 309, joten vuoden aikana yritysten nettolisäys oli 105 yritystä.

Porvoolaiset yritykset saivat Business Finlandilta ja ELY-keskukselta erilaista rahoitusta 51 miljoonaa euroa, joista 48,5 miljoonaa suuryrityksille ja 2,9 miljoonaa euroa mikroyrityksille. Avustusta saaneiden yritysten määrä oli 32 kpl. Euroopan Unionin (EAKR ja ESR) kehittämisrahaa Posintran kautta ohjattiin 0,4 miljoonaa euroa. Tähän projektitoimintaan osallistuneita yrityksiä ja organisaatiota oli 143 kpl.

Eräs tärkeimmistä mittareista kaupungin elinkeinopolitiikan kokonaisvaikuttavuudesta on työttömien määrä. Porvoossa työttömien määrä laski vuoden 2022 aikana vajaalla 300 henkilöllä, joka prosenteissa tarkoittaa 11 % laskua. Uudellamaalla lasku oli 9 %. Porvoon työttömyysaste oli vuoden 2022 lopussa 9,5 %, mikä on sama kuin Uudenmaan työttömyysaste.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunta suosittelee selkeää määrällistä ja laadullista seurantaan kaupungin elinkeinopolitiikan vaikuttavuudesta. Tämä koskee niin kaupungin omaa toimintaa kuin Posintralta alihankittua palvelua.

Teollisuusalueiden kaavoitus

Tarkastuslautakunta on kuullut kaupungin elinkeinopäällikköä Elina Durreaultia sekä apulaiskaupunginjohtajaa Fredrik von Schoultzia teollisuusalueiden kaavoitukseen liittyen.

Tarkastuslautakunnan saamien tietojen mukaan Porvooseen hakeutuvat yritykset voidaan jakaa kolmeen kategoriaan: isot, aloittelevat ja uutta toimipaikkaa etsivät toimijat. Porvoo kaupungin nykyinen tonttitarjonta palvelee lähinnä jo olemassa olevia, paikallisia yrityksiä esim. laajennustarpeisiin liittyen.

Yritysten tarjouskilpailussa pärjää, mikäli toimija pystyy tarjoamaan isoja, n. 5-20 ha tontteja. Porvoon kaupungilla ei ole ollut tarjolla isompia teollisuustontteja. Lisäksi yksityiset kaavoitukset häiritsevät kaavoitustoimintaa Porvoossa kaavoituksen resurssien ollessa rajallisia.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin maanomistus oleellisilta paikoilta on priorisoitava asia ja kaavoitukseen tulisi kohdistaa lisäresursseja.

7.3 HENKILÖSTÖRESSURSSIEN KÄYTTÖ

Tilinpäätöksessä todetaan lukumääräisiä toteutuvia henkilöstömäärästä eri tavoin jaoteltuna. Vuoden 2022 henkilöstöraportti, johon tilinpäätöksessä viitataan, esittää henkilöstöresursseista lähinnä demografisia tietoja ja sinänsä tarpeellisia henkilöstön hyvinvointiin kohdistuvia toimia. Tarkastuslautakunta esittää huolensa siitä, että resurssien käytön tehokkuuden tarkastelu puuttuu sekä tilinpäätöksen kaupungin henkilöstöä käsittelevästä osasta ja vuoden 2022 henkilöstöraportista sekä tilinpäätöksen toimialojen käyttötaloutta käsittelevistä teksteistä.

Tarkastuslautakunnan on vaikea välttyä siltä johtopäätökseltä, että kaupungin käyttömenojen edelleen jatkuva, kuntien keskimääräisen toimintamenojen ylittävä kasvu on yhteydessä siihen, että resurssien käytön tehokkuuteen ei olla kiinnitetty huomiota.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunta suosittelee, että Porvoon kaupungin tuottamat palvelut listataan ja selvitetään kuinka paljon henkilöstöresursseja ja henkilöstökustannuksia kohdentuu kunkin palvelun tuottamiseen. **Lisäksi lautakunta suosittelee** kartoittamaan palvelukohtaisen kysynnän eli selvittämään kuinka paljon kutakin palvelua käytetään, jolloin on mahdollista määrittää palvelutapahtumakohtaiset kustannukset.

7.4 MAANHANKINTA

Porvoon kaupungilla on runsaasti maata lähes kaikissa kehitettävissä kylissä. Fagerstan ja Gäddragin tilanteisiin tulee tarkastuslautakunnan mielestä kuitenkin kiinnittää huomiota koska kyseiseltä alueelta kaupunki omistaa nykyään ainoastaan 1,5 ha maata verrattuna maanomistuksiin muissa palvelukylissä (yhteensä useita satoja hehtaareja). Maan hankinta ei vaikuta muodostavan pullonkaulaa kylärakennepohjelmassa määritettyjen palvelukylien kehitykselle.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaavoituksen resurssien riittävyys on lähimenneisyydessä asettanut rajan Porvoon kasvumahdollisuuksille ja kaavoitusresurssien käyttökohteiden valinta on määritellyt kasvulle suunnan.

7.5 VUOKRASOPIMUKSET

Kaupungin maa-alueiden vuokraaminen edullisesti nähdään yritysmuotoiseksi toimintapolitiikaksi vuokrasopimuskauden aluksi, esimerkiksi ensimmäisten viiden vuoden aikana. Tämä tukee yrityksen halua investoida ja rakentaa sellaisen konseptin, joka palvelee myös asiakkaita. Tällä menettelyllä alueet saadaan vuokratuksi ja elävöitettyksi.

Arvioinnin yhteenveto

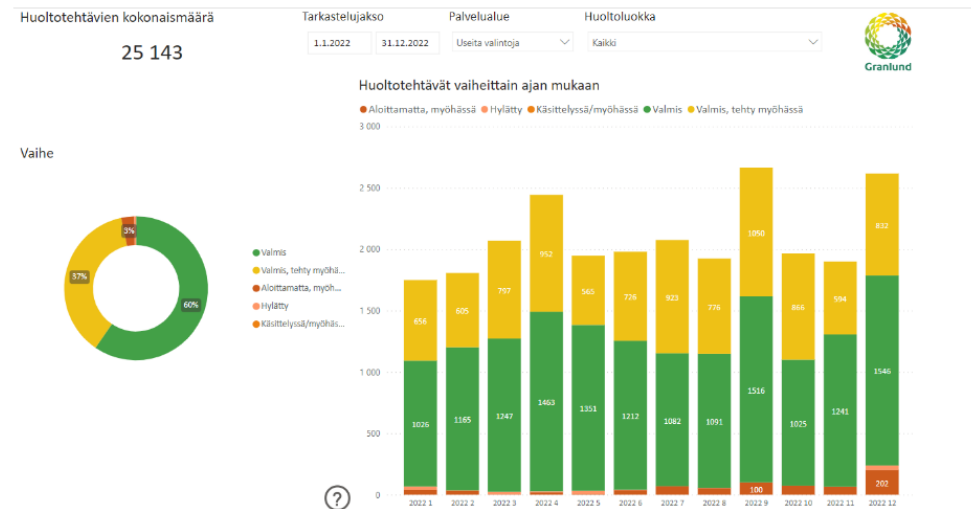
Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin tulisi tehdä määräaikaista sopimuksia, jolloin vuokran määrää voitaisiin tarkastella uudelleen sopimuksen päättyessä.

7.6 KIINTEISTÖJEN YLLÄPITO

Porvoon kaupungin kiinteistöjen ylläpitoa on seurattu vuosittain arviointikertomuksessa. Huoltotehtäviä on dokumentoitu vaihtelevasti eri järjestelmissä aiempina vuosina. Verrattuna vuoden 2021 loppuun, huoltotehtäviä dokumentoitiin yli kaksinkertainen määrä Granlund Manager -järjestelmässä vuonna 2022. Näistä tehtävistä vajaa kaksi kolmannesta oli tehty valmiiksi ajallaan ja reilut kolmannes myöhässä. Vuoden viimeisen neljänneksen myöhässä tehtyjen tehtävien määrä oli 2 292, kun se samana ajanjaksona edellisellä vuonna oli 599. Kaikkien tehtävien määrä kasvoi vajaasta 2 400 reiluun 6 300 huoltotehtävään. Tämän perusteella näyttää siltä, että dokumentoitujen huoltotehtävien määrän kasvaessa, myöhässä tehtyjen tehtävien määrä on kasvanut suhteellisesti enemmän.

Kiinteistöhoiton tavoitteena on dokumentoida kaikki huoltotehtävät Granlund Manager -järjestelmään. Tässä on tapahtunut selkeä edistyminen viime vuosien aikana, jolloin tehtäviä dokumentoitiin 700–800 kuukaudessa. Nyt määrä on lähes 2 000 tehtävää kuukaudessa. Tärkeimpänä lisäyksenä näkyvät kaikkien määräaikaistehtävien dokumentointi järjestelmässä, mutta myös muita huoltotehtäviä on dokumentoitu järjestelmään entistä paremmin.

Vuoden 2023 alusta kaupungin kiinteistöhoito siirtyi Porvoon Tilapalveluista osaksi kaupungin toimitilajohtoa, joka vastaa jatkossa kokonaisvaltaisesti kaupungin kiinteistöjen huollosta ja hallinnasta. Tarkastuslautakunnan yksi painopistealue seuraavan vuoden arvioinnissa on erilaiset organisaatiomuutokset ja niiden vaikutukset. Kiinteistöhoiton siirtyminen kaupungin toimitilajohtoon on yksi näistä tarkastelun kohteista.



Kuva 6: Huoltotehtävien kokonaismäärä

Tyhjät rakennukset

Kaupunki omistaa tällä hetkellä 10–15 tarpeetonta rakennusta. Moni on kokonaan tyhjiillään, mutta 6–8 rakennuksessa on peruslämpö. Suurimmat ja ongelmalliset kohteet ovat keskustan isot rakennukset: Porvoon talo, vanha Strömborgska skolan ja Teletalo, kaikissa kolmessa on peruslämpö 5–10 astetta, kuten myös muissa hieman suuremmissa rakennuksissa. Nämä kolme edellä mainittua rakennusta kattavat suurimman osan tyhjien talojen lämpökustannuksista, jotka olivat noin 500 000 euroa vuonna 2022. Muita kustannuksia ovat vakuutusmaksut, joitakin ylläpitokuluja, kuten pihojen ja yleisten alueiden siistinä pitäminen, aluevartiointi ym. Tihutöitä on ollut jonkun verran.³

Vuodesta 2020 lähtien on aika monta rakennusta purettu tai myyty, joten tilanne on paraneen päin.

Arvioinnin yhteenveto

Tarkastuslautakunnan yksi painopistealue seuraavan vuoden arvioinnissa on erilaiset organisaatiomuutokset ja niiden vaikutukset. Kiinteistönhoidon siirtyminen kaupungin toimitilajohtoon alaisuuteen on yksi näistä tarkastelun kohteista.

Tarkastuslautakunta esittää, että toimitilajohto ja kaavoitus yhdessä jatkavat toimenpiteitä tarpeettomien kustannusten karsimiseksi.

³ Lähde: Toimitilajohto

8. ALLEKIRJOITUKSET

Porvoossa 9.5.2023

Juha Kittilä
Puheenjohtaja

Tuomas Kanervalo
Varapuheenjohtaja

Hannu Ahola
Jäsen

Fredrik Böhme
Jäsen

Irmeli Hoffren
Jäsen

Kari Pauloaho
Jäsen

Leena Sorjonen
Jäsen

Sari Törmä
Jäsen

Maj-Louise Wilkman
Jäsen



Liite 1: Kaupunginhallituksen päivitetty vastine vuosien 2019–2021 arviointikertomukseen

Kehityskohde vuoden 2021 arviointikertomuksessa		Viittaus / peruste	Kommentti / toimitasuunnitelma	Mittarit / keinot	Vastuu	TÄSSÄ VAIHEESSA tässä sarakkeessa: Tarkastuslautakunnan näkemys tilanteesta MYÖHEMMIN tähän sarakkeeseen tulee. Kaupunginhallituksen ja/tai kaupunginvaltuuston hyväksyntä tai ohjeistus	Toteutumaseuranta (tarkastuslautakunnan arvion mukaan)
Strategian mittarit julkisesti nähtäviksi.	2019/1	Arviointikertomus, sivu 6	Toteutunut. Mittarit näkyvissä www.porvoo.fi sivuilla.				
Tarkastuslautakunta suosittelee kaupunginhallitusta ja toimialoja kehittämään tavoiteasetantaa ja tavoitteita tukevia mittareita sekä indikaattoritietoja. Kehitystyon tavoitteena on selkeyttää toiminnan tavoitteita sekä parantaa tavoitteiden seuranta ja arviointia.	2019/2	Arviointikertomus, sivu 7	Porvoon kaupunkistrategia päivitettiin kaupunginvaltuuston 25.5.2022 päätöksen mukaisesti vuosille 2022-2025. Kaupunkistrategian päivitys perustuu kuntalakiin. Strategiaassa valtuusto päättää kaupungin toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kaupunginvaltuusto hyväksyi kaupunkistrategian uudet mittarit kaupunginhallituksen esityksen mukaisesti kokouksessaan 28.9.2022. Mittarit kuvaavat strategisten tavoitteiden kokonaiskuvan seurantaan sekä mahdollistavat kansallista ja kuntien välistä vertailua. Uusissa strategian mittareissa hyödynnetään MayorIndicators-työkalua, joka pohjautuu YK:n 17 kestävä kehityksen tavoitteeseen tuottaen tietoa eri osa-alueiden, kuten ympäristön, talouden ja hyvinvoinnin kehityksestä kunnissa. Valtakunnallisesti vertailukelpoinen ja automaattisesti päivittyvä data parantaa mittareiden luotettavuutta ja manuaalista työtä. Strategian mittarit keskittyvät strategisen tason laajoihin kehityssuuntiin, ja päivittyvät pääosin vuosittain. Mittariston valinta perustuu laajojen syy-seuraussuhteiden tunnistamiseen - mittari toimii indikaattorina sille, onko valittu strateginen tavoite toteutuksessa. Strategian jalkauttamista ja strategiaohjauksen toteutumista taas seurataan talousarvion sitovien tavoitteiden toteumatiedoilla, ohjelmien ja suunnitelmien tavoitteiden toteumatiedoilla, hankkeiden ja projektien edistymistä raportoivalla projeksisalkkutyökalulla sekä toimialojen laadunohjausjärjestelmillä. Osa näistä mittareista on numeerisia, ja osa taas laadullisia. Tavoitteiden asettamista, tavoitteiden pohjalta nimettävien toimenpiteiden ja näiden toteutumista seuraavien mittareiden kehittämistä sekä toiminnan digitaalisen seurannan kehittämistä tehdään Porvoossa seuraavissa valtionavustusrahoitteissa kehittämishankkeissa: Älykäs asiointi, Sähköisen asiakaspalvelun kehittäminen, Kasvua ja elinvoimaa kunnan laadukkailla digitaalisilla palveluilla sekä Digimatilla kohti tiedolla johdettua organisaatiota. Toimintaa ohjataan ja tavoitteiden toteutumista seurataan myös toimiala- ja palvelualuekohtaisesti laadunohjausjärjestelmillä ja -kriteereillä. Laadun ohjaaminen, seuranta ja sisäinen arviointi kaikessa kaupunkiohjausorganisaation toiminnassa on tärkeää, jotta esimerkiksi Perusopetuslain tai Maankäyttö- ja rakennuslain mukaiset sisältövaatimukset toteutuivat ja mm. tasapuolinen kohtelu voidaan varmistaa. Toiminnan ja hankkeiden laadun ohjaamisessa ja varmistamisessa on kaupungilla käytettävissä useita eri tapoja, jotka kaikki perustuvat lakiin ja mm. hallintosääntöön. Toiminnan laadunvarmistuksen osalta tehokkain tapa laadunvarmistuksen kehittämiseksi on ylläpitää ja kehittää nykyistä sujuvaa ja vuorovaikutteista toimintatapa luottamusorganisaation, toimialan palvelualueiden, asiakkaiden ja viranomaisten välillä. Varhaiskasvatuksella on käytössä kansalliset laadun arvioinnin perusteet ja suositukset sekä laatuindikaattorit (Karvi 2018). Karvi on tuottanut laadun indikaattoreihin perustuvan varhaiskasvatuksen laadunarviointijärjestelmä Valsin, jonka käyttöönottoa pilotoidaan Porvoossa kevään 2023 aikana. Järjestelmästä saadaan sekä määrällistä että laadullista arviointitietoa ja se tukee mm. järjestäjien lakisäätöisen arviointivelvoitteen toteuttamista ja laadun kehittämistä. Porvoossa järjestelmän arviointityökaluja tullaan käyttämään suunnitelmallisesti osana varhaiskasvatuksen laadunhallinnan kokonaisuutta. Porvoon suomenkielisessä ja ruotsinkielisessä perusopetuksessa taas on tehty säännöllistä laadunarviointia yli kymmenen vuoden ajan. Laadunarviointi perustuu CAF-työkaluun sekä opetus- ja kulttuuriministeriön julkaisemiin Perusopetuksen laatukriteereihin. Kerättävää arviointitietoa hyödynnetään muun muassa resurssin kohdentamisessa sekä kehittämiskohteiden asettamisessa. Tällä hetkellä kasvun ja oppimisen toimialalla on meneillään mittavampi laadunarvioinnin kehittäminen, jonka odotetaan valmistuvan 1,5 vuoden kuluttua. Asia on loppuunkäsitelty			Tarkastuslautakunta on hieman epäselväksi jääneessä suosituksessaan halunnut suosittelä strategisten tavoitteiden jakamista toimintokohtaisiksi tavoitteiksi, jotta strategian toteuttamisen johtaminen tulisi näkyvämmäksi. Mittareiden kytkeminen toimintokohtaisiin tavoitteisiin tekisi strategian toteuttamisen johtamisesta ennakoivampaa. Osittain suosituksessa on toivottu myös selkeämpää jäsentelyä tavoitteiden ja toimenpiteiden välille; nämä käsitteet ovat edelleen jossakin määrin sekaisin esimerkiksi vuoden 2022 tilinpäätöksessä.	
Talouden tasapainon säilyminen.	2019/3	Arviointikertomus, sivu 7	Kaupungin kestävä talouden ohjelman toteutumista seurattiin osavuosiraporteissa vuoden 2022 loppuun saakka, koska käyttötalouteen vaikuttavat toimenpiteet oli määritelty vuoden 2022 loppuun asti. Kestävän talouden ohjelman laadittiin koronakriisin puhjettua, ja ohjelman avulla saatiin nopeasti näkymä kaupungin talouden näkymistä. Ohjelman keskeisimmät toimenpiteet toteutettiin vuosien 2020 ja 2021 aikana. Tämän jälkeen kaupungin taloudellinen tilanne on muuttunut paremmaksi, ja valtuusto onkin kunkin vuoden talousarvion yhteydessä vahvistanut käyttötalouden määrärahat sekä investointisuunnitelman. Vuonna 2020 laadittua kestävä talouden ohjelmaa ei seurata enää vuoden 2023 aikana, koska se ei enää sisällä toimenpiteitä, jota ei jo olisi tehty tai joista ei olisi uutta päätöstä kaupunginvaltuuston hyväksymässä talousarviossa. On mahdollista ja jopa todennäköistä, että lähivuosina kaupunki joutuu laatimaan uudenlaisen talouden sopeuttamisohjelman. Asia on loppuunkäsitelty vuonna 2020 laaditun kestävä talouden ohjelman osalta.			Tarkastuslautakunta toteaa, että kestävä talouden ohjelman lopettamisesta olisi kannattanut informoida selkeämmin.	
Investointipäätösten kriittinen tarkastelu ja priorisointi.	2019/4	Arviointikertomus, sivu 7	Vuoden 2022 talousarviossa ja tulevien vuosien taloussuunnitelmassa sovittu vuosittainen investointikatto.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että erityisesti nyt koronavirusepidemiasta aiheutuvan yleisen ja taloudellisen epävarmuuden aikoina investointipäätöksiin liittyvää riskienhallintaa ja riskien arviointia toteutetaan entistä enemmän.	2019/5	Arviointikertomus, sivu 7				Onko uusia toimintamalleja otettu käyttöön?	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että investointien priorisoinnin ohella myös hankesuunnitelmiin tulee panostaa huolellisesti, jotta ylläpitäviä kustannusarvion muutoksilta vältytään tulevaisuudessa. Taloustilanteen ollessa epävarmaa, kaupungin talous ei kestä merkittäviä talousarvion kohdistuvia muutoksia. Perusteellisen ja asianmukaisen hankesuunnittelun ytimessä ovat kaupungin kiinteistöjen huolto ja ylläpito sekä pitkántähtäimen suunnitelmat. Kaupungin kiinteistönhoidossa tulee olla ajanta-saista ymmärrystä kiinteistöjen sen hetkisestä kunnosta, jotta hankesuunnitelmat kyetään laatimaan mahdollisimman realistisille tavoitteille.	2019/6	Arviointikertomus, sivu 32	Hankesuunnitelmat tehdään aina kunkin kohteen ja vaatavuuden mukaisesti sen hetkisen parhaaseen tietämykseen perustuen. Kustannusarviot perustuvat niin ikään sen hetken parhaaseen tietoon, tulevaan käyttötarkoitukseen sekä käytettävissä oleviin suhdanne- ym. ennusteisiin perustuen. Asia on loppuunkäsitelty				

Tarkastuslautakunta suosittelee, että liikuntakeskuksen kehittymisen vaikutuksia seurataan esim. kävijämäärä tilaston avulla. Seurannan tuloksista esimerkiksi voitaisiin todeta, miten paljon uudishankeella on ollut vaikutusta kävijämääriin ja missä suhteessa rahalliset panostukset ovat vaikuttaneet kävijämääriin.	2019/7	Arviointikertomus, sivu 38	Kävijälaskureita ei Kokonniemen alueen liikuntalaitoksissa tällä hetkellä ole mutta (kaikkien) liikuntalojen käyttöä seurataan tilojen varausjärjestelmästä raportoitvien käyttötuntien kautta. Tämä tapa jatkuu varmasti tulevaisuudessakin, joten käyttötuntivertailuja voidaan tehdä kun uudet tilat/alueet valmistuvat. Asia on loppuunkäsitelty.			Käyttötunteihin perustuva tilojen käytön seuranta ei anna koko kuvaa käyttäjien määrästä. Joillakin tunneilla salia voi käyttää kaksi käyttäjää ja toisena 20 käyttäjää. Käyttötunteina ne raportoidaan yhdeksi käyttötunniksi. Esim. Kokonniemen kuntoportaissa oleva laskuri kertoo tarkasti portaiden käyttö määrään. Jatkossa tarkempaan seurantaan tulee panostaa.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että Mätäjärven alueen puhdistustyöt tulisi saattaa valmiiksi, jotta kaavaa pystytään toteuttamaan.	2019/8	Arviointikertomus, sivu 39	Kaatopaikan kunnostustavaksi Porvoon kaupunki valitsi edullisimman eli pohjaveden suojaamiseksi riittävän eristämisen sekä reuna-alueiden massanvaihdon. Kunnostustavassa on huomioitu maankäytön muutossuunnitelmat Aseman alueella. Maanomistaja Porvoon seurakuntayhtymä vastusti kaupungin esittämää ja AV:n myöntämän ympäristöluvan 2.8.2019 saanutta kunnostustapaa, minkä vuoksi kaupunki päätyi esiden vuosien neuvottelujen jälkeen ostamaan maa-alueen, jolla kaatopaikka sijaitsee. Maan hankinnan prosessi käynnistettiin pian ympäristöluvan lainvoimaiseksi tuloa jälkeen ja kauppakirjat saatiin tehtyä 16.6.2022. Maakauppojen jälkeen kunnostuksen valmistelu käynnistettiin maaperän lisätutkimuksilla kesäkuussa 2022 ja rakennussuunnitelmien laatimisella syksyllä 2022 yhteistyössä viranomaisten kanssa. Kunnostus jaettiin projektyryhmän toimesta suunnittelussa kolmeen osaan, joista ensimmäisenä toteutetaan kaatopaikan kunnostamiseen liittyvien vesi-, jätevesi- ja hulevesiverkkojen rakentaminen. Mätäjärven kaatopaikka koostuu kahdesta erillisestä osasta Vanhan Helsingintien eri puolella. Niiden riskit ja kunnostustavat poikkeavat toisistaan, minkä vuoksi ne kunnostetaan vuosina 2024 ja 2025. Kaatopaikan jätetätön läpi kulkevan runkovesijohdon siirtäminen jätetätön ulkopuolelle aloitettiin tammikuun lopussa 2023 Porvoon veden toimesta. Jätevesi- ja hulevesiverkostot sekä liittymät pumpaamoon rakennetaan syksyllä 2023. Pirkanmaan ELY-keskuksen kanssa on käyty neuvotteluja Valtion tuesta kesäkuussa 2022 ja tammikuussa 2023. Rakennussuunnittelulle myönnettiin Valtion tukea kesäkuussa 2022. Kaupunki infra vastaa tarkastuslautakunnalle, että kunnostuksen mahdollistamista ja suunnittelua on viety johdonmukaisesti eri osa-alueilla eteenpäin vuosien ajan. Aseman suunnan kaavoitusta voidaan viedä eteenpäin kunnostustyön valmistuttua, mutta Johannisbergin suunnalla on huomioita riittävä turvaetäisyys tulevaisuudessakin. Asia on loppuunkäsitelty.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että Kylärakenneohjelma huomioidaan nykyistä selkeämmin kaavoittamisessa ja tonttien myynnissä houkuttelevuuden lisäämiseksi. Vuonna 2019 ei luovutettu Porvoon kehitettävissä kylissä yhtään kaupungin tonttia.	2019/9	Arviointikertomus, sivu 39	Hinthaarasta vuokrattiin yksi tontti vuonna 2022, vuoden lopussa oli vapaana 8 tonttia. Kerkkooista luovutettiin viime vuonna 2 tonttia, vuoden vaihteessa oli vapaana haettavana 3 tonttia ja lisäksi vapaana yksi tontti, mikä tuli hakuun 23.1.2023. Asia on loppuunkäsitelty.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että työhyvinvointiin kiinnitetään huomiota ja selvitetään henkilöstön vaihtuvuuden syitä.	2019/10	Arviointikertomus, sivu 39	Vuoden 2022 aikana rakennusvalvonta oli 1-3 henkilön vajuudessa koko vuoden. Rekrytointi saatiin onnistumaan saamalla saatavuuslisä päätös kaikille tarkastajille. Tämä päätös on voimassa vuoden 2023, jonka aikana pitäisi saada tehtäväkohtaisten palkkojen korjaus vastaavalla summalla. Kuormittuneiden henkilöiden osalta on pyritty järjestämään töitä uudelleen. Lupakäsittelyn osalta on kuitenkin loppuvuoden aikana saatu hakemukset käsiteltyä erittäin kohtuullisella ajalla. Asia on loppuunkäsitelty.			Tarkastuslautakunta kysyy asian selkeyttämiseksi, onko resurssivaje syy henkilöstön vaihtuvuuteen.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että hankintojen hallinnoinnissa varmistetaan hankintojen toteuttamisen vaatimusten mukaisesti riittävä lainsäädännön tuntemus ja hankintojen toteuttamisen tekninen osaaminen.	2019/11	Arviointikertomus, sivut 7				???	
Sopimusten hallinnan kehittäminen.	2019/12	Arviointikertomus, sivu 42	Asianmukaisia kehittämistoimia tehty.			Mitä ovat asianmukaiset kehittämistoimet?	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että sidonnaisuus- ja esteellisyysasiat huomioidaan kaik-kien uusien luottamushenkilöiden perehdytyksessä.	2019/13	Arviointikertomus, sivu 44	Kaupungin johtoryhmässä on katsottu hyväksi toimintatavaksi vuosittain muistuttaa sidonnaisuusilmoituksen tekemiseen velvoitettuja ilmoitusten tarkastamisesta. Tämä toimintatapa otetaan käyttöön tämän vuoden kuluessa.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunkistrategian mittareiden seurantaä päivitetään vähintään vuosittain, mieluummin neljännesvuosittain talouden seurantaraporttien yhteydessä.	2020/1	Arviointikertomus, sivu 11	Vuoden 2022 aikana sekä Porvoon kaupunkistrategia että strategian mittarit päivitettiin. Kaupunginvaltuusto hyväksyi kaupunkistrategian uudet mittarit kaupunginhallituksen esityksen mukaisesti kokouksessaan 28.9.2022. Uudistuksessa huomioitiin kaupungin rooli hyvinvointialueuudistuksen jälkeen, ja mittareiden osalta keskityttiin kokonaiskuvan seurantaä sekä kansallista vertailua mahdollistaviin indikaattoreihin. Uusissa strategian mittareissa hyödynnetään MayorsIndicators-työkalua, joka pohjautuu YK:n 17 kestävästä kehityksen tavoitteeseen tuottaen tietoa eri osa-alueiden, kuten ympäristön, talouden ja hyvinvoinnin kehityksestä kunnissa. Valtakunnallisesti vertailukelpoinen ja automaattisesti päivittyvä data parantaa mittareiden luotettavuutta ja manuaalista työtä. Strategian mittarit keskittyvät strategian tason laajoihin kehitysuuntiin, ja päivittyvät pääosin vuosittain. Strategian jalkauttamista ja strategiaohjauksen toteutumista taas seurataan talousarvion sitovien tavoitteiden toteutamedioilla, ohjelmien ja suunnitelmien tavoitteiden toteutamedioilla, hankkeiden ja projektien edistymistä raportoivalla projektisalkkutyökalulla sekä toimialojen laadunohjausjärjestelmissä. Näiden operatiivisten mittareiden seuraaminen on mahdollista tiiviimmällä syklillä, mutta resurssit huomioiden mielekäästä toteuttaa siten, että hyödynnetään mahdollisimman laajasti jo tehtävää raportointia ja kehitetään raportoinnin automatisointia. Strategisen mittariston vaikutusketjujen tunnistamista ja seurantatietojen automatisointia kehitetään parhaillaan valtionavustusrahoitteisessa kehittämissuunnitelmassa Digimatalla kohti tiedolla johdettua organisaatiota. Asia on loppuunkäsitelty.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että saatuja koronatuksia kohdistetaan erityisesti sosiaali- ja terveysvoimen resurssien vahvistamiseen rekrytoinneilla ja huolehditaan henkilökunnan jaksamisesta.	2020/2	Arviointikertomus, sivu 11	Tarkastuslautakunnan suositus, kaupunginhallituksen vastine sekä tarkastuslautakunnan arvosuosituksen toimeenpanosta huomioiden asia on loppuunkäsitelty.				

Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee arvioimaan koronavirusepidemian vaikutuksia mm. työskentelyolosuhteisiin, kun investointipäätöksiä tehdään. Etänä työskentely on epidemian aikana lisääntynyt ja se voi olla uusi normaali tapa työn tekemiseen.	2020/3	Arviointikertomus, sivu 38				Ei kommenttia arviointikertomuksen vastineessa.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa laaditaan "code of conduct", johon on kuvattu periaatteet toimia vastuuhenkilöinä ja päättäjinä. Tästä ohjuksesta viestitään säännöllisesti esimerkiksi vuosittain sähköpostitse asianosaisten henkilöille. Sähköpostissa pyydetään vastaanottajia käymään läpi ohjeistus ja todentamaan allekirjoituksella, että ohjeistuksen sisältö on ymmärretty ja sitä on noudatettu.	2020/4	Arviointikertomus, sivu 12	Mahdollisia eturistiriitoja tunnustetaan esim. sisäisen tarkastuksen kautta. Mahdollisia sisäisen tarkastuksen havaintoja dokumentoidaan ja raportoidaan kaupungin johdolle ja kaupunginhallitukselle vähintään kerran vuodessa. Eturistiriitojen riskiä voidaan hallita esimerkiksi tiedottamalla aktiivisesti. Kaupungilla on intrassa henkilöstöosaston laatimat säännöt, miten käytäydytään työpaikalla, sekä myös erilliset ohjeet epäasialliseen kohteluun ja häiritään puuttumisesta säännöt. Nämä säännöt muodostavat kaupungin yleiset eettiset periaatteet, miten toimia ja ovat mukana työpaikan perehdytysuunnitelmassa. N.s. Whistleblower kanava on otettu käyttöön 1.1.2023, johon kaupungin työntekijät ja kaupungin sopimuskuppaneilla on mahdollisuus ilmoittaa epäkohtia. Ilmoituskanavan käyttöönoton myötä torjutaan korruptiota ja edistetään eettisyyttä.			Onko mahdollista kehittää aiheeseen liittyvä tunnin mittainen online- koulutus, joka kuuluu jokaisen kaupungilla työnsä aloittavan henkilön perehymisprosessiin? Kaupungin työntekijöiden tulee suorittaa tämä koulutus viiden vuoden välein.	
Sivutoimi-ilmoitukset, -luvat ja sidonnaisuudet Tarkastuslautakunta suosittelee, että sivutoimi-ilmoitukset, -luvat ja niistä tehdyt viranhaltijapäätökset sekä sidonnaisuudet tallennetaan asianhallintajärjestelmään, josta niitä voidaan keskitetysti hallinnoida ja tarvittaessa valvoa. Tarkastuslautakunta suosittelee, että henkilöstön tulokeskustelussa ja työsuhteen aikana vuosittain käytävissä esimies/alaiskeskusteluissa käydään läpi sivutoimi-ilmoitus ja - lupamenettelyt. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa selvitetään tämän vuoden aikana voimassa olevat sivutoimi-ilmoitukset ja -luvat, ja että tallennetaan ne asianhallintajärjestelmään.	2020/5	Arviointikertomus, sivu 12	Sivutoimiluvista, eli luvusta työaikana hoitaa toista tehtävää tehdään viranhaltijapäätökset, joten ne tallentuvat asianhallintajärjestelmään viranhaltijapäätöksiin. Sivutoimi-ilmoitukset otetaan vastaan lähijohtajan toimesta ja kirjataan asianhallintajärjestelmään tehtävänumerolla 01.01.03.00. Sivutoimi-ilmoitusten käsittelystä annetaan tarkemmat ohjeet esihenkilöille. Kirjaamo avustaa tarvittaessa kirjaamimerkintöjen tekemisessä.				
Tarkastuslautakunta suosittelee edellisen vuoden tapaan, että investointipäätöksiä arvioidaan ja tarkastellaan strategiaan peilaten erityisesti siitä näkökulmasta minkälaiselle väestöennusteelle investointipäätökset on tehty, jotta vältytään siitä, ettei merkittävää investointi jää vajaakäytölle. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tuloksen tekokyky varmistetaan, kun investointipäätöksiä tehdään. Näin varmistetaan investointi-kykyyn säilyminen myös tulevaisuudessa.	2020/6		Tarkastuslautakunnan suositus, kaupunginhallituksen vastine sekä tarkastuslautakunnan arviosuosituksen toimeenpanosta huomioiden asia on loppuunkäsitelty.			Tarkastuslautakunta toteaa, että suositukset on huomioitu toiminnassa. Lisäksi tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätöksessä ja talousarviossa esitetty vuosittainen investointikatto on tärkeää tietoa luottamuselimille, kun investointipäätöksiä tehdään.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunkisuunnittelun kaavoituksen sisäisen valvonnan menettelyitä selvitetään laajemmin esimerkiksi organisoimalla sisäinen tarkastus. Sisäisen tarkastuksen avulla voidaan varmentaa sisäisen valvonnan toimivuus laajemmin kaavoituksen organisoimisessa, toteuttamisessa ja johtamisessa.	2020/7	Arviointikertomus, sivu 49	Mitkä tulokset sisäisestä tarkastuksesta, jos sellainen on tehty?			Mitkä tulokset sisäisestä tarkastuksesta, jos sellainen on tehty?	
Elinkaaripäiväkotien ylläpito ja korjaava kunnossapito Tarkastuslautakunta suosittelee, että elinkaarikohteissa tarvittavien huoltotoimenpiteiden jatkuvaan seurantaan ja onnistumiseen laaditaan mittauskäytäntö palaveriseurannan sijaan tai rinnalle. Porvoon kaupungin edustajien, tilojen käyttäjien sekä palveluntuottajan tarpeet, vastuut ja roolit sekä tiedonkulun käytännöt olisi myös suositeltavaa selkeyttää.	2020/8	Arviointikertomus, sivu 50	Toimitilajohdon ja palveluntuottajien välisissä vastuissa ei ole epäselvää. KASVO:n toimiala on aloittamassa omaa kuukausittaisia esihenkilöiden infokäytäntöä, jossa vastuusoiot voidaan vielä täsmentää. Toimitilajohdolle asti ei ole tullut tietoa päiväkotien johtajien omatoimisesti tekemistä päivittäisistä kunnossapitotoista. Niitä varten on ihan omat tekijänsä. Asia on loppuunkäsitelty.			Lainaus arviointikertomuksesta 2021: "Käyttäjäpalaverien pöytäkirjojen sekä päiväkodin johtajille tehdyin haastattelutulotannan perusteella on havaittavissa, että korjaus- ja huoltotarpeiden seurannassa aikatauluista sopiminen ja aikataulujen seuranta ei ole systemaattista. Usein ilmenee, ettei aiemmissa palavereissa sovittuja toimenpiteitä ole lainkaan suoritettu." Tarkastuslautakunta on ymmärtänyt, että em. viivästyneiden toimenpiteiden käyntiinsaaminen työistää pk:n johtajia tilanteissa, joissa korjausten viivästyminen haittaa pk:n toimintaa.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että ulkopuolisille toimijoille ml. elinkaarihankkeista vastaaville taholle, jotka vastaavat kiinteistöjen huolto- tai määräaikaistehävistä vastuutetaan tehtävien päivitys kiinteistöjen ylläpidon järjestelmään. Näin saadaan reaaliaikainen tilanne suoritetuista ja avoinna olevista tehtävistä. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tietojärjestelmien muutoshankkeille lisätään projektihoitaisia resursseja, jotta uusien tietojärjestelmien hyödyntäminen mahdollistuisi välittömästi. Nyt hankkeita toteutetaan oman toimen ohessa, jolloin niiden kesto pitkittyy, kustannukset kasvavat ja hyötyjen saaminen viivästyy.	2020/9	Arviointikertomus, sivu 51	Porvoon elinkaarikohteet on aikoinaan toteutettu kahdessa ryppäässä. Toisen ylläpidosta vastaa Caverion ja toisesta YIT (toteuttamisajankohtana Lemminkäinen). Caverion ja YIT ostavat pienempiä ylläpitokokonaisuuksia omilta alihankkijoiltaan ja kumppaneiltaan, jolloin toimijoita yhdessä kohteessa on useita. Tietoturva, palomurui ym. muista järjestelmäteknisistä systä johtuen, kaupungin omaa huoltokirjaohjelmistoa ja palveluntuottajien järjestelmiä ei voida yhdistää. YIT:n ja Caverionin huolto- ja ylläpito-ohjelmat on rakennettu ammattitaitoisesti ja niihin on pääsy sekä heidän alihankkijoillaan ja omilla yhteistyökumppaneillaan, toimitilajohdolla ja tilojen käyttäjillä. Ylläpito- ja huoltotehtävien, vasteakojen ja ylläpito-ohjelmistojen toimintaa seurataan ja niistä raportoidaan säännöllisissä yhteistoimintakokouksissa. Asia on loppuunkäsitelty.			Tarkastuslautakunta suosittelee kuitenkin selvittämään mikä on tilanne liittyen arviointikertomuksessa olleeseen toteamukseen: ""Käyttäjäpalaverien pöytäkirjojen sekä päiväkodin johtajille tehdyin haastattelutulotannan perusteella on havaittavissa, että korjaus- ja huoltotarpeiden seurannassa aikatauluista sopiminen ja aikataulujen seuranta ei ole systemaattista. Usein ilmenee, ettei aiemmissa palavereissa sovittuja toimenpiteitä ole lainkaan suoritettu." "	

arkastuslautakunta suosittelee, että tietojärjestelmien muutoshankkeille lisätään projektikohtaisia resursseja, jotta uusien tietojärjestelmien hyödyntäminen mahdollistuisi välittömästi. Nyt hankkeita toteutetaan oman toimen ohessa, jolloin niiden kesto pitkittyy, kustannukset kasvavat ja hyötyjen saaminen viivästyy.	2020/10	Arviointikertomus, sivu 51	Toimitilajohdon järjestelmien käyttöönotto suurelta osin tehty. Miten muut?			Toimitilajohdon järjestelmien käyttöönotto suurelta osin tehty. Miten muut?	
Tarkastuslautakunta suosittelee siirtymistä käytäntöön, jossa tarkastuslautakunnan arviointikertomuksissa antamia suosituksia ja niiden etenemistä tarkastellaan valtuustossa kolmesti vuodessa. Toteutumisesta Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa kiinnitetään huomioita tavoitteiden asettamiseen. Asetettujen tavoitteiden saavuttamisen aste on tulisi olla seurattavissa ja arvioitavissa sekä laadultaan sellaisia, joiden avulla voidaan todeta toiminnan kautta saavutettua kehittymistä.	2021/1	Arviointikertomus, sivu 1	Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalain 121 §:ssä: 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat; 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla; 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää; 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta; 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi; 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtävään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi Tarkastuslautakunnan keskeinen työväline on vuosittain annettava arviointikertomus, johon kaupunginhallitus antaa lausunnon valtuuston käsiteltävä varten. Arviointikertomuksen sisältö vaihtelee vuosittain. Osa tarkastuslautakunnan havainnoista on laajempikantoisia ja osa suppeampia. Monet havainnoista ovat sellaisia, että niissä ei tapahdu muutosta kvartaaleittain. Koko arviointikertomuksen laajamittainen seuranta jokaisen osavuosi- ja vuosiraportin yhteydessä ei ole tarkoituksenmukaista, ja edellyttäisi uuden henkilöresurssin palkkaamista asiaa valmistelemaan. Tämän takia on tarkoituksenmukaista, että vain keskeisimpiä havaintoja seurataan osavuosi- ja vuosiraporttien yhteydessä, mikäli tähän on tarve.			Tarkastuslautakunnan suositusten käsittelyn priorisointi on toki mahdollista. Tarkastuslautakunta näkee monien suositusten kohdalla oleellismmaksi sen, että niitä asioita, joihin suosituksia on kohdistettu, kehitettäisiin. Pelkän vastauksen muotoileminen muuttaa harvoin asioiden tilaa. Herää kysymys kuinka viranhaltijoiden resurssit riittävät toiminnan kehittämiseen, jos vastaamiseenkin tarvittaisiin lisäresursseja.	
Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunginhallituksen vastineessa soveltuvin osin esitetään suosituksen toimeenpanosta vastuussa oleva toimielin/yksikkö/viranhaltija.	2021/2	Arviointikertomus, sivu 9	Kaupungin organisaatorakenne, vastuut ja työtehtävät on varsin selkeästi delegoitu palvelualueille ja erälle viranhaltijoille jo ihan kaupungin hallintosäännön mukaisesti. Tämän lisäksi työtehtäviä jaetaan operatiivisen johtamisen yhteydessä. Kaupunginhallituksen vastine arviointikertomukseen laaditaan laajasti yhteistyössä kaupungin sisällä, ja vastineesta vastaa kulloisenkin suosituksesta vastaava taho. Tulevina vuosina kaupunginhallituksen vastinetta on toki mahdollista kehittää. Asia on tältä osin loppuun käsitelty.			Kehitettävästä asiasta vastaavan henkilön nimen näkyminen säästäisi vastuullisen selvittämisen hallintosäännöstä ja mikä tärkeämpää tekisi kulloisenkin asian kehittämistä vastuun näkyväksi.	
Tarkastuslautakunta suosittelee edelleen, että kaupungissa kiinnitetään huomioita tavoitteiden asettamiseen. Asetettujen tavoitteiden tulisi olla mitattavissa, seurattavissa ja arvioitavissa sekä laadultaan sellaisia, joiden avulla voidaan todeta toiminnan kautta saavutettua kehittymistä. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tilinpäätöksessä esitetään läpinäkyvämmän, miten tavoitteet on saavutettu ja mikä yhteys tehdyillä toimenpiteillä on tavoitteiden saavuttamiseen.	2021/3	Arviointikertomus, sivu 11	Kaupunkistrategia ja sen mittarit päivitettiin vuoden 2022 aikana. Kaupunginvaltuuston hyväksymät strategian mittareiden arvot julkistetaan ensimmäisen kerran tilinpäätöksen valtuustokäsittelyn yhteydessä kesäkuussa 2023. Kaupungin strategian toteutumista on jatkossa tarkoitettu myös seurata ja analysoida vuosittain, mikä osaltaan edistää strategian jalkautumista.			Tarkastuslautakunta seuraa kuinka strategian jalkautus alkaa kuvattulla tavalla toimia.	
Tarkastuslautakunta suosittelee kartoittamaan johtajien ajankäytön jakautumista ja harkitsemaan tämän tuloksen pohjalta toimia, joilla hallinnollisia tehtäviä voitaisiin jakaa toisiin ja vapauttaa resursseja pedagogiseen johtamiseen.	2021/4	Arviointikertomus, sivu 12	Päiväkodinjohtajan perustehtäviin kuuluu ns. hallinnollisia tehtäviä, jotka liittyvät pedagogiikan johtamiseen. Näitä tehtäviä ovat mm. työsuojelun laatiminen, työvuorosunnittelusta ja palkkaraporttien hyväksymisestä vastaaminen. Henkilöstön saatavuuden ja riittävyyden varmistaminen ovat pedagogiikan toteuttamisen perusedellytyksiä. Toiminnanohjausjärjestelmän käyttöönotto on tapahtunut vaiheittain ja edellyttänyt kaikilta varhaiskasvatuksen esihenkilöiltä ja työntekijöiltä jatkuvaa uuden oppimista, mikä osaltaan tilapäisesti kuormittanut kaikkia. Henkilöstön saatavuuden varmistamiseksi on palkattu lisää vakituisia sijaista ja lisäksi on palkattu määräaikainen rekrytointiasiantuntija tukemaan rekrytointiasioissa. Kevan kanssa yhteistyössä käynnistetyn työkykyjohtamisen projektin yhteydessä pk-johtajien tehtäviä on tarkasteltu ja yhteisjohtamista päiväkotien varajohtajien kanssa on kehitetty. Varhaiskasvatuspalveluissa aloitetaan loppukeväästä 2023 varhaiskasvatuksen suunnittelija, joka osallistuu varhaiskasvatuksen hallinnollisiin prosesseihin ja tehtäviin. Asia on loppuun käsitelty.			Epäselväksi jää kuinka paljon hallinnolliset tehtävät päiväkodin johtajia työllistävät ja minkä verran vastauksessa ilmoitetut toimenpiteet ovat työkuorman vaikuttaneet.	
Tarkastuslautakunta suosittelee viranhaltijoita selvittämään, mistä käyttötalouden tulojen ja menojen kehitys johtuu.	2021/5	Arviointikertomus, sivu 40	Kaupungin toimintakulujen ja -kateen muutoksia seurataan osana kaupungin seuranta- ja tilinpäätösraportteja säännöllisesti. Isoimmat muutokset toimintakuluissa ja -kateessa avataan seuranta- ja tilinpäätösraporteissa vuosittain. Viime vuosina kaupungin toimintakuluihin ja -menoihin ovat vaikuttaneet asukasmäärän kasvun mukaiset panostukset kaupungin toimintaan, kuntien palvelujen järjestämistä vuotuun muutokset, laajentuneet tehtävät, sekä voimaan tulleet muut lakimuutokset. Viimekaikasta kaupungin toimintakulujen ja -menojen erin vaikuttavia isoimpia muutoksia ovat olleet koronapandemian hoidon kustannukset, oppivelvollisuuslain pidentyminen, sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuottojen muutokset. Asia on loppuun käsitelty.			Vastineessa todetut asiat ovat varmasti osaltaan vaikuttaneet käyttötalouteen. Avoimeksi tarkastuslautakunnan mielestä jää kaupungin organisaation tehokkuuden vaikutus kuluihin. Koska vuoden 2022 on esitetty tähän asiaan tarkemmin kohdistuva suositus, voidaan tämä kohta tarkastuslautakunnan mielestä sulkea.	

<p>Tarkastuslautakunta suosittelee arvioimaan säännöllisen johtamisvalmennuksen järjestämistä päiväkodin johtajille. Lisäksi tarkastuslautakunta ehdottaa, että yhteistyössä päiväkodin johtajien kanssa laadittaisiin toimintamalli, joka pitää sisällään. Selkeät johtamisen keinot puuttua epäkohtiin ja ratkaisumallit haastaviin henkilöjohtamistilanteisiin.</p>	2021/6	Arviointikertomus, sivu 44	<p>Kaikille aloitettaville pk-johtajille nimetään kokeneempi pk-johtaja mentoriksi. Tämä käytäntö on edelleen voimassa. Pk-johtajan viransijaisena toimivalle varajohtajalle nimetään toisen päiväkodin johtaja mentoriksi oman päiväkodinjohtajan poissaolon ajaksi esim. vuosilomien aikana. Varhaiskasvatuksen hallinnon vuosikelloon on kirjattu mm. päiväkodinjohtajan perustehtäviin kuuluvat vuosittain toistuvat tehtävät. Vuosikello toimii hyvänä perehdyttämisen välineenä sekä mentoroinnin tukena. Oman työhyvinvoinnin lähteellä -prosessissa keskityttiin työhyvintia ja palautumista koskeviin asioihin sekä tarjottiin mahdollisuuksia pysähtyä miettimään omia työtehtäviä yhdessä muiden pk-johtajien ja työterveyspsykologin kanssa. Pk-johtajien palaute prosessista on ollut myönteinen. Kevan kanssa yhteistyössä käynnistetyn työkykyjohtamisen projektin yhteydessä pk-johtajien tehtäviä on tarkasteltu ja yhteisjohtamista päiväkotien varajohtajien kanssa on kehitetty. Kehittämistyö jatkuu edelleen. Asia on loppuunkäsittely.</p>			<p>Oman työhyvinvoinnin lähteellä - prosessi vaikuttaa hyvältä toimenpiteeltä. Vastineessa kuvattu mentorointimenetly tuli esiin tarkastuslautakunnan haastattelussa ja sen kerrottiin olevan haasteellinen jatkuvan kiireen vuoksi. Onko mentorointitoiminnassa tapahtunut muutoksia?</p>	
<p>Tarkastuslautakunta suosittelee erityisesti rakennusvalvonnan lupakäsittelyyn järjestelmää jätai toimintamallia, josta voidaan selkeästi seurata lupien käsittelyä. Yksittäisen luvan osalta pitäisi pystyä raportoimaan ainakin käsittelyajat, hakemusten odotusajat ennen käsittelyn aloittamista tai päätöksen myöntämistä, sekä täydennysten odotusajat. Porvoon strategian tavoittelessa kasvua, uusien - ja myös nykyisten - asukkaiden rakennuslupien käsittely on oltava nykyistä nopeampaa. Prosessia tulee kehittää faktoihin pohjautuen ja samalla riittävät resurssit turvaten.</p>	2021/7	Arviointikertomus, sivu 48	<p>Henkilöstölisäystä toimistoon ei saatu talousarviossa läpi ja tämä tarkoittaa kolmen toimistosihteerin osalta suurta työkuormaa. Erityisesti lautakuntalistojen ja ylipäättään dynastyn käyttö on kuormittavaa ja hidasta ja vie kokonaisuudessaan yhden toimistosihteerin työajan. Tarkastaja rekrytoinnit on tehty ja he aloittavat 8.3.2023 ja silloin rakennusvalvonta on täysilukuinen ensimmäisen kerran useisiin vuosiin. Lupakäsittelyajan seuranta ei ole vielä löydetty selkeää järjestelmää tai toimintamallia. Asia on loppuunkäsittely.</p>			<p>Tarkastuslautakunnan näkemys on, että koska lupakäsittelyajan seurantaan ei ole vielä löydetty selkeää järjestelmää tai toimintamallia, asian käsittely on yhä kesken.</p>	

Kehityskohde vuoden 2021 arviointikertomuksessa	Viittaus / peruste	Viittaus / peruste	Kommentti / toimitasuunnitelma	Mittarit / keinot	Vastuu	TÄSSÄ VAIHEESSA tässä sarakkeessa: Tarkastuslautakunnan näkemys tilanteesta MYÖHEMMIN tähän sarakkeeseen tulee. Kaupunginhallituksen ja/tai kaupunginvaltuuston hyväksyntä tai ohjeistus	Toteutumaseuranta (tarkastuslautakunnan arvion mukaan)
Strategian mittarit julkisesti nähtäviksi.	2019/1	Arviointikertomus, sivu 6	Toteutunut. Mittarit näkyvissä www.porvoo.fi sivuilla.				
Tarkastuslautakunta suosittelee kaupunginhallitusta ja toimialoja kehittämään tavoiteasetantaa ja tavoitteita tukevia mittareita sekä indikaattoritietoja. Kehitystyön tavoitteena on selkeyttää toiminnan tavoitteita sekä parantaa tavoitteiden seuranta ja arviointia.	2019/2	Arviointikertomus, sivu 7	Porvoon kaupunkistrategia päivitettiin kaupunginvaltuuston 25.5.2022 päätöksen mukaisesti vuosille 2022-2025. Kaupunkistrategian päivitys perustuu kuntalakiin. Strategiasa valtuusto päättää kaupungin toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kaupunginvaltuusto hyväksyi kaupunkistrategian uudet mittarit kaupunginhallituksen esityksen mukaisesti kokouksessaan 28.9.2022. Mittarit kuvaavat strategisten tavoitteiden kokonaiskuvan seurantaan sekä mahdollistavat kansallista ja kuntien välistä vertailua. Uusissa strategian mittareissa hyödynnetään MayorsIndicators-työkalua, joka pohjautuu YK:n 17 kestävä kehityksen tavoitteeseen tuottaen tietoa eri osaluokkien, kuten ympäristön, talouden ja hyvinvoinnin kehityksestä kunnissa. Valtakunnallisesti vertailukelpoinen ja automaattisesti päivittyvä data parantaa mittareiden luotettavuutta ja manuaalista työtä. Strategian mittarit keskittyvät strategisen tason laajoihin kehitysuuntiin, ja päivittyvät pääosin vuosittain. Mittariston valinta perustuu laajojen syy-seuraussuhteiden tunnistamiseen - mittari toimii indikaattorina sille, onko valittu strateginen tavoite toteutuksessa. Strategian jalkauttamista ja strategiaohjauksen toteutumista taas seurataan talousarvion sitovien tavoitteiden toteumatiedoilla, ohjelmien ja suunnitelmien tavoitteiden toteumatiedoilla, hankkeiden ja projektien edistymistä raportoivalla projektisalkkutyökalulla sekä toimialojen laadunohjausjärjestelmillä. Osa näistä mittareista on numeerisia, ja osa taas laadullisia. Tavoitteiden asettamista, tavoitteiden pohjalta nimettävien toimenpiteiden ja näiden toteutumista seuraavien mittareiden kehittämistä sekä toiminnan digitaalisen seurannan kehittämistä tehdään Porvoossa seuraavissa valtionavustusrahoitteisissa kehittämissuunnitelmissa: Älykäs asiantunti, Sähköisen asiakaspalvelun kehittäminen, Kasvua ja elinvoimaa kunnan laadukkailla digitaalisilla palveluilla sekä Digitalitalla kohti tiedolla johdettua organisaatiota. Toimintaa ohjataan ja tavoitteiden toteutumista seurataan myös toimiala- ja palvelualuekohtaisesti laadunohjausjärjestelmillä ja -kriteereillä. Laadun ohjaaminen, seuranta ja sisäinen arviointi kaikissa kaupunkiorganisaation toiminnassa on tärkeää, jotta esimerkiksi Perusopetuslain tai Maankäyttö- ja rakennuslain mukaiset sisältövaatimukset toteutuvat ja mm. tasapuolinen kohtelu voidaan varmistaa. Toiminnan ja hankkeiden laadun ohjaamisessa ja varmistamisessa on kaupungilla käytettävissä useita eri tapoja, jotka kaikki perustuvat lakiin ja mm. hallintosääntöön. Toiminnan laadunvarmistuksen osalta tehokkain tapa laadunvarmistuksen kehittämiseksi on ylläpitää ja kehittää nykyistä sujuvaa ja vuorovaikkeitta toimintatapa luottamusorganisaation, toimialan palvelualueiden, asiakkaiden ja viranomaisten välillä. Varhaiskasvatuksella on käytössä kansalliset laadun arvioinnin perusteet ja suositukset sekä laatuindikaattorit (Karvi 2018). Karvi on tuottanut laadun indikaattoreihin perustuvan varhaiskasvatuksen laadunarviointijärjestelmä Valsin, jonka käyttöönottoa pilotoidaan Porvoossa kevään 2023 aikana. Järjestelmästä saadaan sekä määrällistä että laadullista arviointitietoa ja se tukee mm. järjestäjien lakiasäätien arviointivelvoitteen toteuttamista ja laadun kehittämistä. Porvoossa järjestelmän arviointityökaluja tullaan käyttämään suunnitelmallisesti osana varhaiskasvatuksen laadunhallinnan kokonaisuutta. Porvoon suomenkielisessä ja ruotsinkielisessä perusopetuksessa taas on tehty säännöllistä laadunarviointia yli kymmenen vuoden ajan. Laadunarviointi perustuu CAF-työkaluun sekä opetus- ja kulttuuriministeriön julkaisemiin Perusopetuksen laatuksikriteereihin. Kerättävää arviointitietoa hyödynnetään muun muassa resursoinnin kohdentamisessa sekä kehittämiskohteiden asettamisessa. Tällä hetkellä kasvun ja oppimisen toimialalla on meneillään mittavampi laadunarvioinnin kehittäminen, jonka odotetaan valmistuvan 1,5 vuoden kuluttua. Asia on loppuunkäsittely			Tarkastuslautakunta on hieman epäselväksi jääneessä suosituksessaan halunnut suositella strategisten tavoitteiden jakamista toimintokohtaisiksi tavoitteiksi, jotta strategian toteuttamisen johtaminen tulisi näkyvämmäksi. Mittareiden kytkeminen toimintokohtaisiin tavoitteisiin tekisi strategian toteuttamisen johtamisesta ennakoivempaa. Osittain suosituksessa on toivottu myös selkeämpää jäsentelyä tavoitteiden ja toimenpiteiden välillä; nämä käsitteet ovat edelleen jossakin määrin sekaisin esimerkiksi vuoden 2022 tilinpäätöksessä.	
Talouden tasapainon säilyminen.	2019/3	Arviointikertomus, sivu 7	Kaupungin kestävän talouden ohjelman toteutumista seurattaviin osavuosiraportteissa vuoden 2022 loppuun saakka, koska käyttötalouteen vaikuttavat toimenpiteet oli määritelty vuoden 2022 loppuun asti. Kestävän talouden ohjelman laadittiin koronaviruksen puhjettua, ja ohjelman avulla saatiin nopeasti näkymä kaupungin talouden näkymistä. Ohjelman keskeisimmät toimenpiteet toteutettiin vuosien 2020 ja 2021 aikana. Tämän jälkeen kaupungin taloudellinen tilanne on muuttunut paremmaksi, ja valtuusto onkin kunkin vuoden talousarvion yhteydessä vahvistanut käyttötalouden määrärahat sekä investointisuunnitelman. Vuonna 2020 laadittua kestävän talouden ohjelmaa ei seurata enää vuoden 2023 aikana, koska se ei enää sisällä toimenpiteitä, joita ei jo olisi tehty tai joista ei olisi uutta päätöstä kaupunginvaltuuston hyväksymässä talousarviossa. On mahdollista ja jopa todennäköistä, että lähivuosina kaupunki joutuu laatimaan uudenlaisen talouden sopeuttamisohjelman. Asia on loppuunkäsittely vuonna 2020 laaditun kestävän talouden ohjelman osalta.			Tarkastuslautakunta toteaa, että kestävän talouden ohjelman lopettamisesta olisi kannattanut informoida selkeämmin.	
Investointipäätösten kriittinen tarkastelu ja priorisointi.	2019/4	Arviointikertomus, sivu 7	Vuoden 2022 talousarviossa ja tulevien vuosien taloussuunnitelmassa sovittu vuosittainen investointikatto.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että erityisesti nyt koronavirusepidemiasta aiheutuvan yleisen ja taloudellisen epävarmuuden aikana investointipäätöksiin liittyvää riskienhallintaa ja riskien arviointia toteutetaan entistä enemmän.	2019/5	Arviointikertomus, sivu 7				Onko uusia toimintamalleja otettu käyttöön?	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että investointien priorisoinnin ohella myös hankesuunnitelmiin tulee panostaa huolellisesti, jotta ylläpitäviä kustannusarvion muutoksilta vältytään tulevaisuudessa. Taloustilanteen ollessa epävarmaa, kaupungin talous ei kestä merkittäviä talousarvion kohdistuvia muutoksia. Perusteellisen ja asianmukaisen hankesuunnittelun ytimessä ovat kaupungin kiinteistöjen huolto ja ylläpito sekä piikantahtaimien suunnitelmat. Kaupungin kiinteistönhoidossa tulee olla ajantasaista ymmärrystä kiinteistöjen sen hetkisestä kunnosta, jotta hankesuunnitelmat kytetään laatimaan mahdollisimman realistisille tavoitteille.	2019/6	Arviointikertomus, sivu 32	Hankesuunnitelmat tehdään aina kunkin kohteen ja vaativuuden mukaisesti sen hetken parhaaseen tietämykseen perustuen. Kustannusarviot perustuvat niin ikään sen hetken parhaaseen tietoon, tulevaan käyttötarjoitukseen sekä käytettävissä oleviin suhdanne- ym. ennusteisiin perustuen. Asia on loppuunkäsittely				

Tarkastuslautakunta suosittelee, että liikuntakeskuksen kehittymisen vaikutuksia seurataan esim. kävijämäärä tilaston avulla. Seurannan tuloksista esimerkiksi voitaisiin todeta, miten paljon uudishankkeella on ollut vaikutusta kävijämääriin ja missä suhteessa rahalliset panostukset ovat vaikuttaneet kävijämääriin.	2019/7	Arviointikertomus, sivu 38	Kävijälaskureita ei Kokonniemen alueen liikuntalaitoksissa tällä hetkellä ole mutta (kaikkien) liikuntatilojen käyttöä seurataan tilojen varausjärjestelmästä raportoitavien käyttötuntien kautta. Tämä tapa jatkuu varmasti tulevaisuudessakin, joten käyttötuntivertailuja voidaan tehdä kun uudet tilat/alueet valmistuvat. Asia on loppuunkäsittely.			Käyttötunteihin perustuva tilojen käytön seuranta ei anna koko kuvaa käyttäjien määrästä. Joillakin tunneilla salla voi käyttää kaksi käyttäjää ja toisena 20 käyttäjää. Käyttötunteina ne raportoidaan yhdeksi käyttötunniksi. Esim. Kokonniemen kuntoportaissa oleva laskuri kertoo tarkasti portaiden käyttömäärän. Jatkossa tarkempaan seurantaan tulee panostaa.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että Mätäjärven alueen puhdistustyöt tulisi saattaa valmiiksi, jotta kaavaa pystytään toteuttamaan.	2019/8	Arviointikertomus, sivu 39	Kaatopaikan kunnostustavaksi Porvoon kaupunki valitsi edullisimman eli pohjaveden suojaamiseksi riittävän eristämisen sekä reuna-alueiden massanvaihdon. Kunnostustavassa on huomioitu maankäytön muutossuunnitelmat Aseman alueella. Maanomistaja Porvoon seurakuntayhtymä vastusti kaupungin esittämää ja AV:n myöntämän ympäristöluvan 2.8.2019 saamutta kunnostustapaa, minkä vuoksi kaupunki päätyi useiden vuosien neuvottelujen jälkeen ostamaan maa-alueen, jolla kaatopaikka sijaitsee. Maan hankinnan prosessi käynnistettiin pian ympäristöluvan lainvoimaiseksi tulon jälkeen ja kaupunkirajat saatiin tehtyä 16.6.2022. Maakauppojen jälkeen kunnostuksen valmistelu käynnistettiin maaperän lisätutkimuksilla kesäkuussa 2022 ja rakennussuunnitelmien laatimisella syksyllä 2022 yhteistyössä viranomaisten kanssa. Kunnostus jaettiin projektiryhmän toimesta suunnittelussa kolmeen osaan, joista ensimmäisenä toteutetaan kaatopaikan kunnostamiseen liittyvien vesi-, jätevesi- ja hulevesiverkostojen rakentaminen. Mätäjärven kaatopaikka koostuu kahdesta erillisestä osasta Vanhan Helsingintien eri puolella. Niiden riskit ja kunnostustavat poikkeavat toisistaan, minkä vuoksi ne kunnostetaan vuosina 2024 ja 2025. Kaatopaikan jätetäytön läpi kulkevan runkovesijohdon siirtäminen jätetäytön ulkopuolelle aloitettiin tammikuun lopussa 2023 Porvoon veden toimesta. Jätevesi- ja hulevesiverkostot sekä liittymät pumppaamoon rakennetaan syksyllä 2023. Pirkanmaan ELY-keskuksen kanssa on käyty neuvotteluja Valtion tuesta kesäkuussa 2022 ja tammikuussa 2023. Rakennussuunnittelulle myönnettiin Valtion tukea kesäkuussa 2022. Kaupunki-infra vastaa tarkastuslautakunnalle, että kunnostuksen mahdollistamista ja suunnittelua on viety johdonmukaisesti eri osa-alueilla eteenpäin vuosien ajan. Aseman suunnan kaavoitusta voidaan viedä eteenpäin kunnostustyön valmistuttua, mutta Johannisbergin suunnalla on huomioita riittävä turvaetäisyys tulevaisuudessakin. Asia on loppuunkäsittely.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että Kylärakenneohjelma huomioidaan nykyistä selkeämmin kaavoittamisessa ja tonttien myynnissä houkuttelevuuden lisäämiseksi. Vuonna 2019 ei luovutettu Porvoon kehitettävissä kylissä yhtään kaupungin tonttia.	2019/9	Arviointikertomus, sivu 39	Hinthaarasta vuokrattiin yksi tontti vuonna 2022, vuoden lopussa oli vapaana 8 tonttia. Kerkoosta luovutettiin viime vuonna 2 tonttia, vuoden vaihteessa oli vapaana haettavana 3 tonttia ja lisäksi vapaana yksi tontti, mikä tuli hakuun 23.1.2023. Asia on loppuunkäsittely.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että työhyvinvointiin kiinnitetään huomiota ja selvitetään henkilöstön vaihtuvuuden syitä.	2019/10	Arviointikertomus, sivu 39	Vuoden 2022 aikana rakennusvalvonta oli 1-3 henkilön vajuksessa koko vuoden. Rekrytointi saatiin onnistumaan saamalla saatavuuksia päätös kaikille tarkastajille. Tämä päätös on voimassa vuoden 2023, jonka aikana pitäisi saada tehtäväkohtaisten palkkojen korjaus vastaavalla summalla. Kuormittuneiden henkilöiden osalta on pyritty järjestämään töitä uudelleen. Lupakäsittelyn osalta on kuitenkin loppuvuoden aikana saatu hakemukset käsiteltyä erittäin kohtuullisella ajalla. Asia on loppuunkäsittely.			Tarkastuslautakunta kysyy asian selkeyttämiseksi, onko resurssivaje syy henkilöstön vaihtuvuuteen.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että hankintojen hallinnoinnissa varmistetaan hankintojen toteuttamisen vaatimusten mukaisesti riittävä lainsäädännön tuntemus ja hankintojen toteuttamisen tekninen osaaminen.	2019/11	Arviointikertomus, sivut 7				???	
Sopimusten hallinnan kehittäminen.	2019/12	Arviointikertomus, sivu 42	Asiannukaisia kehittämistoimia tehty.			Mitä ovat asiannukaiset kehittämistoimet?	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että sidonnaisuus- ja esteellisyyssasiat huomioidaan kaik-kien uusien luottamushenkilöiden perehdytyksessä.	2019/13	Arviointikertomus, sivu 44	Kaupungin johtoryhmässä on katsottu hyväksi toimintatavaksi vuosittain muistuttaa sidonnaisuusilmoituksen tekemiseen veloitettuja ilmoitusten tarkastamisesta. Tämä toimintatapa otetaan käyttöön tämän vuoden kuluessa.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunkistrategian mittareiden seuranta päivitetään vähintään vuosittain, mieluummin neljännesvuosittain talouden seurantaraporttien yhteydessä.	2020/1	Arviointikertomus, sivu 11	Vuoden 2022 aikana sekä Porvoon kaupunkistrategia että strategian mittarit päivitettiin. Kaupunginvaltuusto hyväksyi kaupunkistrategian uudet mittarit kaupunginhallituksen esityksen mukaisesti kokouksessaan 28.9.2022. Uudistuksessa huomioitiin kaupungin rooli hyvinvointialueuudistuksen jälkeen, ja mittareiden osalta keskityttiin kokonaiskuvan seurantaan sekä kansallista vertailua mahdollistaviin indikaattoreihin. Uusissa strategian mittareissa hyödynnetään MayorsIndicators-työkalua, joka pohjautuu YK:n 17 kestävästä kehityksestä tavoitteeseen tuottaen tietoa eri osa-alueiden, kuten ympäristön, talouden ja hyvinvoinnin kehityksestä kunnissa. Valtakunnallisesti vertailukelpoinen ja automaattisesti päivittyvä data parantaa mittareiden luotettavuutta ja manuaalista työtä. Strategian mittarit keskittyvät strategisen tason laajoihin kehitysuuntiin, ja päivittyvät pääosin vuosittain. Strategian jalkauttamista ja strategiaohjauksen toteutumista taas seurataan talousarvion sitovien tavoitteiden toteumatiedoilla, ohjelmien ja suunnitelmien tavoitteiden toteumatiedoilla, hankkeiden ja projektien edistymistä raportoivalla projektsalkkutyökalulla sekä toimialojen laadunohjausjärjestelmillä. Näiden operatiivisten mittareiden seuraaminen on mahdollista tiivimmällä syklillä, mutta resurssit huomioiden mielekäsä toteuttaa siten, että hyödynnetään mahdollisimman laajasti jo tehtävää raportointia ja kehitetään raportoinnin automatisointia. Strategisen mittareiden vaikutuskeilujen tunnistamista ja seurantatietojen automatisointia kehitetään parhaillaan valtionavustusrahoitteisessa kehittämissuunnitelmassa Digimatkalla kohti tietoa johdettua organisaatiota. Asia on loppuunkäsittely.				
Tarkastuslautakunta suosittelee, että saatuja koronatauti kohdistetaan erityisesti sosiaali- ja terveysaloihin resurssien vahvistamiseen rekrytoinneilla ja huolehditaan henkilökunnan jaksamisesta.	2020/2	Arviointikertomus, sivu 11	Tarkastuslautakunnan suositus, kaupunginhallituksen vastine sekä tarkastuslautakunnan arviosuosituksen toimeenpanosta huomioiden asia on loppuunkäsittely.				

Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee arvioimaan koronavirusepidemian vaikutuksia mm. työskentelyolosuhteisiin, kun investointipäätöksiä tehdään. Etänä työskentely on epidemian aikana lisääntynyt ja se voi olla uusi normaali tapa työn tekemiseen.	2020/3	Arviointikertomus, sivu 38				Ei kommenttia arviointikertomuksen vastineessa.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa laaditaan "code of conduct", johon on kuvattu periaatteet toimia vastuuhenkilöinä ja päättäjinä. Tästä ohjeistuksesta viestitään säännöllisesti esimerkiksi vuosittain sähköpostitse asianosaisille henkilöille. Sähköpostissa pyydetään vastaantajia käymään läpi ohjeistus ja todentamaan allekirjoituksella, että ohjeistuksen sisältö on ymmärretty ja sitä on noudatettu.	2020/4	Arviointikertomus, sivu 12	Mahdollisia eturistiriitoja tunnustetaan esim. sisäisen tarkastuksen kautta. Mahdollisia sisäisen tarkastuksen havaintoja dokumentoidaan ja raportoidaan kaupungin johdolle ja kaupunginhallitukselle vähintään kerran vuodessa. Eturistiriitojen riskiä voidaan hallita esimerkiksi tiedottamalla aktiivisesti. Kaupungilla on intrassa henkilöstöosaston laatimat säännöt, miten käytäydytään työpaikalla, sekä myös erilliset ohjeet epäasialliseen kohteluun ja häirintään puuttumisesta säännöt. Nämä säännöt muodostavat kaupungin yleiset eettiset periaatteet, miten toimia ja ovat mukana työpaikan perehdytysuunnitelmassa. N.s. Whistleblower kanava on otettu käyttöön 1.1.2023, johon kaupungin työntekijät ja kaupungin sopimuskomppaneilla on mahdollisuus ilmoittaa epäkohtia. Ilmoituskanavan käyttöönoton myötä torjutaan korruptiota ja edistetään eettisyyttä.			Onko mahdollista kehittää aiheeseen liittyvä tunnin mittainen online- koulutus, joka kuuluu jokaisen kaupungilla työnsä aloittavan henkilön perehdytysprosessiin? Kaupungin työntekijöiden tulee suorittaa tämä koulutus viiden vuoden välein.	
Sivutoimi-ilmoitukset, -luvat ja sidonnaisuudet Tarkastuslautakunta suosittelee, että sivutoimi-ilmoitukset, -luvat ja niistä tehdyt viranhaltijapäätökset sekä sidonnaisuudet tallennetaan asianhallintajärjestelmään, josta niitä voidaan keskitetysti hallinnoida ja tarvittaessa valvoa. Tarkastuslautakunta suosittelee, että henkilöstön tulokeskustelussa ja työsuhteen aikana vuosittain käytävissä esimies/alaiskeskusteluissa käydään läpi sivutoimi-ilmoitus ja - lupamenettelyt. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa selvitetään tämän vuoden aikana voimassa olevat sivutoimi-ilmoitukset ja -luvat, ja että tallennetaan ne asianhallintajärjestelmään.	2020/5	Arviointikertomus, sivu 12	Sivutoimiluvista, eli luvasta työaikana hoitaa toista tehtävää tehdään viranhaltijapäätökset, joten ne tallentuvat asianhallintajärjestelmään viranhaltijapäätöksinä. Sivutoimi-ilmoitukset otetaan vastaan lähijohtajan toimesta ja kirjataan asianhallintajärjestelmään tehtävänumerolla 01.01.03.00. Sivutoimi-ilmoitusten käsittelystä annetaan tarkemmat ohjeet esihenkilöille. Kirjaamo avustaa tarvittaessa kirjaamismerkintöjen tekemisessä.				
Tarkastuslautakunta suosittelee edellisen vuoden tapaan, että investointipäätöksiä arvioidaan ja tarkastellaan strategiaan peilaten erityisesti siitä näkökulmasta minkälaiselle väestöennusteelle investointipäätökset on tehty, jotta vältetään siltä, ettei merkittävä investointi jää vajaakäyttöle. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tulokset tarkastetaan, kun investointipäätöksiä tehdään. Näin varmistetaan investointikyvyn säilyminen myös tulevaisuudessa.	2020/6		Tarkastuslautakunnan suositus, kaupunginhallituksen vastine sekä tarkastuslautakunnan arviosuosituksen toimeenpanosta huomioiden asia on loppuunkäsitlety.			Tarkastuslautakunta toteaa, että suositukset on huomioitu toiminnassa. Lisäksi tarkastuslautakunta toteaa, että tiilipäätöksessä ja talousarviossa esitetty vuosittainen investointikatto on tärkeää tietoa luottamuselimmille, kun investointipäätöksiä tehdään.	
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunkisuunnittelun kaavoituksen sisäisen valvonnan menettelyt selvitetään laajemmin esimerkiksi organisoimalla sisäinen tarkastus. Sisäisen tarkastuksen avulla voidaan varmentaa sisäisen valvonnan toimivuus laajemmin kaavoituksen organisoimisessa, toteuttamisessa ja johtamisessa.	2020/7	Arviointikertomus, sivu 49	Mitkä tulokset sisäisestä tarkastuksesta, jos sellainen on tehty?			Mitkä tulokset sisäisestä tarkastuksesta, jos sellainen on tehty?	
Elinkaaripäiväkotien ylläpito ja korjaava kunnossapito Tarkastuslautakunta suosittelee, että elinkaari-kohteissa tarvittavien huoltotoimenpiteiden jatkuvaan seurantaan ja onnistumiseen laaditaan mittauskäytäntö palaveriseurannan sijaan tai rinnalle. Porvoon kaupungin edustajien, tilojen käyttäjien sekä palveluntuottajan tarpeet, vastuut ja roolit sekä tiedonkulun käytännöt olisi myös suositeltavaa selkeyttää.	2020/8	Arviointikertomus, sivu 50	Toimitilajohdon ja palveluntuottajien välisissä vastuissa ei ole epäselvää. KASVO:n toimiala on aloittamassa omaa kuukausittaista esihenkilöiden infokäytäntöä, jossa vastuusioita voidaan vielä tasmentää. Toimitilajohdolle asti ei ole tullut tietoa päiväkotien johtajien omatomaisesti tekemistä päivittäisistä kunnossapitotoista. Niitä varten on ihan omat tekijänsä. Asia on loppuunkäsitlety.			Lainaus arviointikertomuksesta 2021: "Käyttäjäpalaverien pöytäkirjojen sekä päiväkodin johtajille tehdyn haastattelututinnan perusteella on havaittavissa, että korjaus- ja huoltotarpeiden seurannassa aikatauluista sopiminen ja aikataulujen seuranta ei ole systemaattista. Usein ilmenee, ettei aiemmissa palavereissa sovittuja toimenpiteitä ole lainkaan suoritettu." Tarkastuslautakunta on ymmärtänyt, että em. viivästyneiden toimenpiteiden käynnistäminen työllistää pk:n johtajia tilanteissa, joissa korjausten viivästyminen haittaa pk:n toimintaa.	

<p>Tarkastuslautakunta suosittelee, että ulkopuolisille toimijoille m. elinkaarihankeista vastaaville tahoille, jotka vastaavat kiinteistöjen huolto- tai määräaikaistehtävistä vastuutetaan tehtävien päivitys kiinteistöjen ylläpidon järjestelmään. Näin saadaan reaaliaikainen tilanne suoritetuista ja avoimia olevista tehtävistä. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tietojärjestelmien muutoshankkeille lisätään projekti- ja resurssikohtaisia resursseja, jotta uusien tietojärjestelmien hyödyntäminen mahdollistuisi välittömästi. Nyt hankkeita toteutetaan oman toimen ohessa, jolloin niiden kesto pitkittyy, kustannukset kasvavat ja hyötyjen saaminen viivästyy.</p>	<p>2020/9</p>	<p>Arviointikertomus, sivu 51</p>	<p>Porvoon elinkaarihanke toteutettu kahdessa ryppäessä. Toisen ylläpidosta vastaa Caverion ja toisesta YIT (toteuttamisajankohtana Lemminkäinen). Caverion ja YIT ostavat pienempiä ylläpidokokonaisuuksia omilta alihankkijoiltaan ja kumppaneiltaan, jolloin toimijoita yhdessä kohteessa on useita. Tietoturva, palomuurit ym. muista järjestelmäteknisistä syistä johtuen, kaupungin omaa huotokirjaohjelmaa ja palveluntuottajien järjestelmiä ei voida yhdistää. YIT:n ja Caverionin huolto- ja ylläpito-ohjelmat on rakennettu ammattitaitoisesti ja niihin on pääsy sekä heidän alihankkijollaan ja omilla yhteistyökumppaneillaan, toimittajajohdolla ja tilojen käyttäjillä. Ylläpito- ja huolotohtareiden, vastuuhenkilöiden ja ylläpito-ohjelmistojen toimintaa seurataan ja niistä raportoidaan säännöllisissä yhteistoimintakokouksissa. Asia on loppuunkäsittely.</p>			<p>Tarkastuslautakunta suosittelee kuitenkin selvittämään mikä on tilanne liittyen arviointikertomuksessa olleeseen toteutukseen. Käyttäjäläpälyyksen pöytäkirjojen sekä päiväkodin johtajille tehdyn haastattelun perusteella on havaittavissa, että korjaus- ja huoltotarpeiden seurannassa aikatauluista sopiminen ja aikataulujen seuranta ei ole systemaattista. Usein ilmenee, ettei aiemmissa palavereissa sovittuja toimenpiteitä ole lainkaan suoritettu."</p>	
<p>arkastuslautakunta suosittelee, että tietojärjestelmien muutoshankkeille lisätään projekti- ja resurssikohtaisia resursseja, jotta uusien tietojärjestelmien hyödyntäminen mahdollistuisi välittömästi. Nyt hankkeita toteutetaan oman toimen ohessa, jolloin niiden kesto pitkittyy, kustannukset kasvavat ja hyötyjen saaminen viivästyy.</p>	<p>2020/10</p>	<p>Arviointikertomus, sivu 51</p>	<p>Toimittajajohdon järjestelmien käyttöönotto suurelta osin tehty. Miten muut?</p>			<p>Toimittajajohdon järjestelmien käyttöönotto suurelta osin tehty. Miten muut?</p>	
<p>Tarkastuslautakunta suosittelee siirtymistä käytäntöön, jossa tarkastuslautakunnan arviointikertomuksissa annettuja suosituksia ja niiden etenemistä tarkastellaan valtuustossa kolmesti vuodessa. Toteutumisesta Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupungissa kiinnitetään huomiota tavoitteiden asettamiseen. Asetettujen tavoitteiden saavuttamisen asteen tulisi olla seurattavissa ja arvioitavissa sekä laadultaan sellaisia, joiden avulla voidaan todeta toiminnan kautta saavutettua kehitystä.</p>	<p>2021/1</p>	<p>Arviointikertomus, sivu 1</p>	<p>Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalain 121 §:ssä: 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat; 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla; 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää; 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta; 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi; 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtävään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi Tarkastuslautakunnan keskeinen työväline on vuosittain annettava arviointikertomus, johon kaupunginhallitus antaa lausunnon valtuuston käsittelyä varten. Arviointikertomuksen sisältö vaihtelee vuosittain. Osa tarkastuslautakunnan havainnoista on laajempikantoisia ja osa suppeampia. Monet havainnoista ovat sellaisia, että niissä ei tapahdu muutosta kvartaaleittain. Koko arviointikertomuksen laajamittainen seuranta jokaisen osavuosi- ja vuosiraportin yhteydessä ei ole tarkoituksenmukaista, ja edellyttäisi uuden henkilöresurssin palkkaamista asiaa valmistelemaan. Tämän takia on tarkoituksenmukaista, että vain keskeisimpiä havaintoja seurataan osavuosi- ja vuosiraporttien yhteydessä, mikäli tähän on tarve.</p>			<p>Tarkastuslautakunnan suositusten käsittelyn priorisointi on toki mahdollista. Tarkastuslautakunta näkee monien suositusten kohdalla oleelliseksi sen, että niitä asioita, joihin suosituksia on kohdistettu, kehitettäisiin. Pelkän vastauksen muotoileminen muuttaa harvoin asioiden tilaa. Herää kysymys kuinka viranhaltijoiden resurssit riittävät toiminnan kehittämiseen, jos vastaamiseenkin tarvittaisiin lisäresurssi.</p>	
<p>Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunginhallituksen vastineissa soveltuvin osin esitetään suositusten toimeenpanosta vastuussa oleva toimielin/yksikkö/viranhaltija.</p>	<p>2021/2</p>	<p>Arviointikertomus, sivu 9</p>	<p>Kaupungin organisaatorakenne, vastuut ja työtehtävät on varsin selkeästi delegoitu palvelualueille ja erälle viranhaltijoille jo ihan kaupungin hallintosäännön mukaisesti. Tämän lisäksi työtehtäviä jaetaan operatiivisen johtamisen yhteydessä. Kaupunginhallituksen vastine laaditaan laajasti yhteistyössä kaupungin sisällä, ja vastineesta vastaa kulloisenkin suosituksesta vastaava taho. Tulevina vuosina kaupunginhallituksen vastinetta on toki mahdollista kehittää. Asia on tältä osin loppuun käsitelty.</p>			<p>Kehitettävästä asiasta vastaavan henkilön nimen näkyminen säästäisi vastuullisen selvittämisen hallintosäännöstä ja mikä tärkeämpää tekisi kulloisenkin asian kehittämisvastuun näkyväksi.</p>	
<p>Tarkastuslautakunta suosittelee edelleen, että kaupungissa kiinnitetään huomiota tavoitteiden asettamiseen. Asetettujen tavoitteiden tulisi olla mitattavissa, seurattavissa ja arvioitavissa sekä laadultaan sellaisia, joiden avulla voidaan todeta toiminnan kautta saavutettua kehitystä. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tiilipäätöksessä esitetään läpinäkyvämmän, miten tavoitteet on saavutettu ja mikä yhteys tehdyillä toimenpiteillä on tavoitteiden saavuttamiseen.</p>	<p>2021/3</p>	<p>Arviointikertomus, sivu 11</p>	<p>Kaupunkistrategia ja sen mittarit päivitettiin vuoden 2022 aikana. Kaupunginvaltuuston hyväksymät strategian mittareiden arvot julkistetaan ensimmäisen kerran tiilipäätöksen valtuustokäsittelyn yhteydessä kesäkuussa 2023. Kaupungin strategian toteutumista on jatkossa tarkoitettu myös seurata ja analysoida vuosittain, mikä osaltaan edistää strategian jalkautumista.</p>			<p>Tarkastuslautakunta seuraa kuinka strategian jalkautus alkaa kuvautulla tavalla toimia.</p>	

Tarkastuslautakunta suosittelee kartoittamaan johtajien ajankäytön jakautumista ja harkitsemaan tämän tuloksen pohjalta toimia, joilla hallinnollisia tehtäviä voitaisiin jakaa toisiin ja vapauttaa resursseja pedagogiseen johtamiseen.	2021/4	Arviointikertomus, sivu 12	Päiväkodinjohtajan perustehtäviin kuuluu ns. hallinnollisia tehtäviä, jotka liittyvät pedagogiikan johtamiseen. Näitä tehtäviä ovat mm. työsuojelun laatiminen, työvuorosunnitelusta ja palkkaraporttien hyväksymisestä vastaaminen. Henkilöstön saatavuuden ja riittävyyden varmistaminen ovat pedagogiikan toteuttamisen perusedellytyksiä. Toiminnanohjausjärjestelmän käyttöönotto on tapahtunut vaiheittain ja edellyttäneet kaikilta varhaiskasvatuksen esihenkilöiltä ja työntekijöiltä jatkuvaa uuden oppimista, mikä osaltaan tilapäisesti kuormittanut kaikkia. Henkilöstön saatavuuden varmistamiseksi on palkattu lisää vakituisia sijaisia ja lisäksi on palkattu määräaikainen rekrytointiasiantuntija tukemaan rekrytointiasioissa. Kevan kanssa yhteistyössä käynnistetyn työkykyjohtamisen projektin yhteydessä pk-johtajien tehtäviä on tarkasteltu ja yhteisjohtamista päiväkotien varajohtajien kanssa on kehitetty. Varhaiskasvatuspalveluissa aloittaa loppukeväästä 2023 varhaiskasvatuksen suunnittelija, joka osallistuu varhaiskasvatuksen hallinnollisiin prosesseihin ja tehtäviin. Asia on loppuunkäsittely.			Epäselväksi jää kuinka paljon hallinnolliset tehtävät päiväkodin johtajia työllistävät ja minkä verran vastauksessa ilmoitetut toimenpiteet ovat työkuormaan vaikuttaneet.	
Tarkastuslautakunta suosittelee viranhaltijoita selvittämään, mistä käyttötalouden tulojen ja menojen kehitys johtuu.	2021/5	Arviointikertomus, sivu 40	Kaupungin toimintakulujen ja -katteen muutoksia seurataan osana kaupungin seuranta- ja tilinpäätösraportteja säännöllisesti. Isoimmat muutokset toimintakuluissa ja -katteessa avataan seuranta- ja tilinpäätösraporteissa vuosittain. Viime vuosina kaupungin toimintakuluihin ja -menoihin ovat vaikuttaneet asukasmäärän kasvun mukaiset panostukset kaupungin toimintaan, kuntien palvelujen järjestämistä varten muutokset, laajentuneet tehtävät, sekä voimaan tulleet muut lakimuutokset. Viimeaikaisista kaupungin toimintakulujen ja -menojen eriin vaikuttavia isompia muutoksia ovat olleet koronapandemian hoidon kustannukset, oppivelvollisuusajan pidentyminen, sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuottojen muutokset. Asia on loppuunkäsittely.			Vastineessa todetut asiat ovat varmasti osaltaan vaikuttaneet käyttötalouteen. Avoimeksi tarkastuslautakunnan mielestä jää kaupungin organisaation tehokkuuden vaikutus kuluihin. Koska vuoden 2022 on esitetty tähän asiaan tarkemmin kohdistuva suositus, voidaan tämä kohta tarkastuslautakunnan mielestä sulkea.	
Tarkastuslautakunta suosittelee arvioimaan säännöllisen johtamisvalmennuksen järjestämistä päiväkodin johtajille. Lisäksi tarkastuslautakunta ehdottaa, että yhteistyössä päiväkodin johtajien kanssa laadittaisiin toimintamalli, joka pitää sisällään selkeät johtamisen keinot puuttua epäkohtiin ja ratkaisumallit haastaviin henkilöjohtamistilanteisiin.	2021/6	Arviointikertomus, sivu 44	Kaikille aloitaville pk-johtajille nimetään kokemempi pk-johtaja mentoriksi. Tämä käytäntö on edelleen voimassa. Pk-johtajan viransijaisena toimivalle varajohtajalle nimetään toisen päiväkodin johtaja mentoriksi oman päiväkodinjohtajan poissaolon ajaksi esim. vuosilomien aikana. Varhaiskasvatuksen hallinnon vuosikelloon on kirjattu mm. päiväkodinjohtajan perustehtäviin kuuluvat vuosittain toistuvat tehtävät. Vuosikello toimii hyvänä perehdyttämisen välineenä sekä mentoroinnin tukena. Oman työhyvinvoinnin lähteellä -prosessissa keskityttiin työhyvintä ja palautumista koskeviin asioihin sekä tarjottiin mahdollisuuksia pysähtyä miettimään omia työtehtäviä yhdessä muiden pk-johtajien ja työterveyspsykologin kanssa. Pk-johtajien palaute prosessista on ollut myönteinen. Kevan kanssa yhteistyössä käynnistetyn työkykyjohtamisen projektin yhteydessä pk-johtajien tehtäviä on tarkasteltu ja yhteisjohtamista päiväkotien varajohtajien kanssa on kehitetty. Kehittämistyö jatkuu edelleen. Asia on loppuunkäsittely.			Oman työhyvinvoinnin lähteellä - prosessi vaikuttaa hyvältä toimenpiteeltä. Vastineessa kuvattu mentorointimenetelmä tuli esiin tarkastuslautakunnan haastattelussa ja sen kerrottiin olevan haasteellinen jatkuvan kiireen vuoksi. Onko mentorointitoiminnassa tapahtunut muutoksia?	
Tarkastuslautakunta suosittelee erityisesti rakennusvalvonnan lupakäsittelyyn järjestelmää ja/tai toimintamallia, josta voidaan selkeästi seurata lupien käsittelyä. Yksittäisen lupan osalta pitäisi pystyä raportoimaan ainakin käsittelyajat, hakemusten odotusajat ennen käsittelyä aloittamista tai päätöksen myöntämistä, sekä täydenmyyntien odotusajat. Porvoon strategian tavoitellessa kasvua, uusien - ja myös nykyisten - asukkaiden rakennuslupien käsittely on oltava nykyistä nopeampaa. Prosessia tulee kehittää faktiivisesti pohjautuen ja samalla riittävät resurssit turvaten.	2021/7	Arviointikertomus, sivu 48	Henkilöstölisäystä toimistoon ei saatu talousarviossa läpi ja tämä tarkoittaa kolmen toimistosijain osalta suurta työkuormaa. Erityisesti lautakuntaalustojen ja ylipyörittämisen dynastyn käyttö on kuormittavaa ja hidasta ja vie kokonaisuudessaan yhden toimistosijain työajan. Tarkastaja rekrytoinnit on tehty ja he aloittavat 8.3.2023 ja silloin rakennusvalvonta on täysilukainen ensimmäisen kerran useisiin vuosiin. Lupakäsittelyajan seuranta ei ole vielä löydetty selkeää järjestelmää tai toimintamallia. Asia on loppuunkäsittely.			Tarkastuslautakunnan näkemys on, että koska lupakäsittelyajan seurantaan ei ole vielä löydetty selkeää järjestelmää tai toimintamallia, asian käsittely on yhä kesken.	

Seuraavat dokumentit on allekirjoitettu keskiviikko 24. toukokuuta 2023



Porvoon kaupunki_arviointikertomus_17.5-FINAL.pdf
(1095570 byte)
SHA-512: 2c572bad154f0106c8cd8f4c3e51fe5ab80d73c049977da910193502b3f2d8eca357d60a12e3eb84e546078b3e438d8b74bd9a53283cc5c9e400aaa34fc37991



Copy of Kehityskohdetaulukko 2019-2021_arviointikertomuksen_2022_liitteeksi.xlsx
(33564 byte)
SHA-512: 162f946ae4d694fa7a94347d027aa1ab32f4b0e1c203539d82af64e5c208aebd4d2f52498550f46e639e9168ac8d1c79b1939065d0fdf4a996fb2edc2a6e4536

Allekirjoitukset

19.5.2023 12.55.20 (CET)

**Juha Veli Tapio Kittilä**

juha.kittila@proledge.com
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

18.5.2023 18.50.31 (CET)

**Kanervalu Tuomas Tero Kristian**

tuomas@kanervalu.com
Allekirjoitettu eID: llä (Mobiilivarmenne)

24.5.2023 12.17.27 (CET)

**Hannu Matti Heikki Ahola**

hannu.ahola@hotmail.fi
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

17.5.2023 15.35.50 (CET)

**Fredrik Håkan Olof Böhme**

fredrik.bohme@pp.inet.fi
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

21.5.2023 10.38.04 (CET)

**Pirjo Irmeli Hoffren**

irmeli.p.hoffren@gmail.com
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

17.5.2023 14.59.04 (CET)

**Kari Pauloaho**

kari.pauloaho@finlandiahotels.fi
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

24.5.2023 13.05.58 (CET)

**Aila Leena Kaarina Sorjonen**

sorjonen.leena@gmail.com
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

17.5.2023 12.42.34 (CET)

**Sari Johanna Törmä**

sarijohannatorma@gmail.com
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

17.5.2023 14.45.40 (CET)

**Maj-Louise Margareta Wilkman**majlouise.wilkman@gmail.com
Allekirjoitettu eID: llä (Finnish Trust Network)

Allekirjoituksen on sertifioinut Assently

**Porvoon kaupunki arviointikertomus 17 5 FINAL**

Tämän tositteen aitouden varmistaminen voidaan tehdä skannaamalla oheinen QR-koodi. Voit tehdä tämän myös käymällä <https://app.assently.com/case/verify>
SHA-512:
54f8bd788a32073f7a73e185897b922448317ca6fca67055451e43c76c3854a0f9feac9f33a4f8bd7e19768b2295737e140e9e3b1cae53cad1a53afbb7fdf6d0

**Tästä tositteesta**

Tämä dokumentti on allekirjoitettu Assently-palvelulla. Sähköisesti tunnistetun allekirjoituksen katsotaan olevan sähköisesti varmennettu. Suomen laki vahvasta sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisistä allekirjoituksista 1/9/2009 määrittää, että sähköinen allekirjoitus on yhtä pätevä kuin perinteinen fyysinen allekirjoitus.

Assently AB, Org Nr 556828-8442
Assently AB | Hölländargatan 20, 111 60 Tukholma