

Kehityskohde arviointikertomuksessa		Viittaus / peruste
Strategian mittarit julkisesti nähtäviksi.	2019/1	Arviointikertomus, sivu 6

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
--------	---------------------------

Talouden tasapainon säilyminen.

2019/3

Arviointikertomus, sivu 7

Investointipäätösten kriittinen tarkastelu ja priorisointi.

2019/4

Arviointikertomus, sivu 7

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

Tarkastuslautakunta suosittelee, että investointien priorisoinnin ohella myös hankesuunnitelmiin tulee panostaa huolellisesti, jotta yllättäviltä kustannusarvion muutoksilta vältytään tulevaisuudessa. Taloustilanteen ollessa epävarmaa, kaupungin talous ei kestä merkittäviä talousarvioon kohdistuvia muutoksia. Perusteellisen ja asianmukaisen hankesuunnittelun ytimessä ovat kaupungin kiinteistöjen huolto ja ylläpito sekä pitkäntähtäimen suunnitelmat. Kaupungin kiinteistönhoidossa tulee olla ajanta-saista ymmärrystä kiinteistöjen sen hetkisestä kunnosta, jotta hankesuunnitelmat kyetään laatimaan mahdollisimman realistisille tavoitteille.

2019/6

Arviointikertomus, sivu 32

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

Tarkastuslautakunta suosittelee, että Mätäjärven alueen puhdistustyöt tulisi saattaa valmiiksi, jotta kaavaa pystytään toteuttamaan.	2019/8	Arviointikertomus, sivu 39
---	---------------	-----------------------------------

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
Tarkastuslautakunta suosittelee, että työhyvinvointiin kiinnitetään huomiota ja selvitetään henkilöstön vaihtuvuuden syitä.	2019/10	Arviointikertomus, sivu 39
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

Tarkastuslautakunta suosittelee, että sidonnaisuus- ja esteellisyysasiat huomioidaan kaik-kien uusien luottamushenkilöiden perehdytyksessä.	2019/13	Arviointikertomus, sivu 44
Tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunkistrategian mittareiden seurantaa päivitetään vähintään vuosittain, mieluummin neljännesvuosittain talouden seurantaraporttien yhteydessä.	2020/1	Arviointikertomus, sivu 11

Tarkastuslautakunta suosittelee, että saatuja koronatukia kohdistetaan erityisesti sosiaali- ja terveystoimen resurssien vahvistamiseen rekrytoinneilla ja huolehditaan henkilökunnan jaksamisesta.	2020/2	Arviointikertomus, sivu 11
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

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 vastaanottajia käymään läpi ohjeistus ja todentamaan allekirjoituksella, että ohjeistuksen sisältö on ymmärretty ja sitä on noudatettu.	2020/4	Arviointikertomus, sivu 12
---	---------------	-----------------------------------

Sivutoimi-ilmoitukset, -luvat ja sidonnaisuudet Tarkastuslautakunta suosittelee, että sivutoimi-ilmoitukset, -luvat ja niistä tehtyt 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
--	---------------	-----------------------------------

Tarkastuslautakunta suosittelee edellisen vuoden tapaan, että investointipäätöksiä arvioidaan ja tarkastellaan strategiaan peilaten erityisesti siitä näkökulmasta minkälaiselle väestöennusteelle investointipäätökset on tehty, jotta vältytään siltä, ettei merkittävä investointi jää vajaakäytölle. Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että tuloksen tekokyky varmistetaan, kun investointipäätöksiä tehdään. Näin varmistetaan investointikyvyn säilyminen myös tulevaisuudessa.	2020/6	
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

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
--	---------------	-----------------------------------

Tarkastuslautakunta suosittelee, että ulkopuolisille toimijoille ml. elinkaarihankkeista vastaaville tahoille, jotka vastaavat kiinteistöjen huolto- tai määräaikaistehtävistä vastuutetaan tehtävien päivitys kiinteistöjen ylläpidon järjestelmään. Näin saadaan reaaliaikainen tilanne suoritetuista ja avoinna olevista tehtävistä. Lisäksi tarkastuslautakunta 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.	2020/9	Arviointikertomus, sivu 51
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

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 asteen tulisi olla seurattavissa ja arvioitavissa sekä laadultaan sellaisia, joiden avulla voidaan todeta toiminnan kautta saavutettua kehittymistä.	2021/1	Arviointikertomus, sivu 1
--	---------------	----------------------------------

Lisäksi tarkastuslautakunta suosittelee, että kaupunginhallituksen vastineessa soveltuvin osin esitetään suosituksen toimeenpanosta vastuussa oleva toimielin/yksikkö/viranhaltija.	2021/2	Arviointikertomus, sivu 9
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 läpinäkyvämmiin, miten tavoitteet on saavutettu ja mikä yhteys tehdyillä toimenpiteillä on tavoitteiden saavuttamiseen	2021/3	Arviointikertomus, sivu 11

Tarkastuslautakunta suosittelee kartoittamaan johtajien ajankäytön jakautumista ja harkitsemaan tämän tuloksen pohjalta toimia, joilla hallinnollisia tehtäviä voitaisiin jakaa toisin ja vapauttaa resursseja pedagogiseen johtamiseen.	2021/4	Arviointikertomus, sivu 12
Tarkastuslautakunta suosittelee viranhaltijoita selvittämään, mistä käyttötalouden tulojen ja menojen kehitys johtuu.	2021/5	Arviointikertomus, sivu 40

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
Tarkastuslautakunta suosittelee erityisesti rakennusvalvonnan lupakäsittelyyn järjestelmää ja/tai 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 tavoitellessa kasvua, uusien - ja myös nykyisten - asukkaiden rakennuslupien käsittelyn on oltava nykyistä nopeampaa. Prosessia tulee kehittää faktoihin pohjautuen ja samalla riittävät resurssit turvaten.	2021/7	Arviointikertomus, sivu 48

Tarkastuslautakunta suosittelee, että tarkastuslautakunnan arviointikertomuksissa antamia suosituksia ja niiden etenemistä seurataan kaupunginhallituksen toimesta kehityskohdetaulukossa (Excel) ja suositusten etenemistä käsitellään valtuustossa neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä.	2022	Arviointikertomus, sivu 5
--	-------------	----------------------------------

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	2022	Arviointikertomus, sivu 6
--	-------------	----------------------------------

Positiivisesta kehityksestä huolimatta yhteisöveron tuottoon ei tule liikaa taloudenhoidossa nojautua eikä pysyvää menotaso voi rakentaa nykyisen yhteisöverotuoton varaan.	2022	Arviointikertomus, 41
---	------	-----------------------

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.	2022	Arviointikertomus, 44
--	-------------	------------------------------

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 toimenpanoa olisi helpompaa seurata toimintavuoden aikana.	2022	Arviointikertomus, sivu 6
---	-------------	----------------------------------

Tarkastuslautakunta suosittelee selkeää määrällistä ja laadullista seurantaan kaupungin elinkeinopolitiikan vaikuttavuudesta. Tämä koskee niin kaupungin omaa toimintaa kuin Posintralta alihankittua palvelua.	2022	Arviointikertomus, sivu 48
Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin maanomistus oleellisilta paikoilta on priorisoitava asia ja kaavoitukseen tulisi kohdistaa lisäresursseja.	2022	Arviointikertomus, sivu 49

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaavoituksen resurssien riittävyys on lähimenneisyydessä asettanut rajan Porvoon kasvumahdollisuuksille ja kaavoitusresurssien käyttökohteiden valinta on määritellyt kasvulle suunnan.	2022	Arviointikertomus, sivu 50
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.	2022	Arviointikertomus, sivu 49

Tarkastuslautakunta toteaa, että kaupungin tulisi tehdä määräaikaista sopimuksia, jolloin vuokran määrää voitaisiin tarkastella uudelleen sopimuksen päättyessä	2022	Arviointikertomus, sivu 50
Tarkastuslautakunnan yksi painopistealue seuraavan vuoden arvioinnissa on erilaiset organisaatiomuutokset ja niiden vaikutukset. Kiinteistönhoidon siirtyminen kaupungin toimitilajohdon alaisuuteen on yksi näistä tarkastelun kohteista. Tarkastuslautakunta esittää, että toimitilajohto ja kaavoitus yhdessä jatkavat toimenpiteitä tarpeettomien kustannusten karsimiseksi.	2022	Arviointikertomus, sivu 51

Kommentti / toimintasuunnitelma	Mittarit / keinot	Vastuu
Toteutunut. Mittarit näkyvissä www.porvoo.fi sivuilla.		

Porvoon kaupunkistrategia päivitettiin kaupunginvaltuuston 25.5.2022 päätöksen mukaisesti vuosille 2022-2025. Kaupunkistrategian päivitys perustuu kuntalakiin. Strategiassa 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 seurantaa sekä mahdollistavat kansallista ja kuntien välistä vertailua. Uusissa strategian mittareissa hyödynnetään MayorsIndicators-työkalua, joka pohjautuu YK:n 17 kestävän 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 toteutumassa. 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 kehittämishankkeissa: Älykäs asiointi, Sähköisen asiakaspalvelun kehittäminen, Kasvua ja elinvoimaa kunnan laadukkailla digitaalisilla palveluilla sekä Digimatkalla kohti tiedolla johdettua organisaatiota. Toimintaa ohjataan ja tavoitteiden toteutumista seurataan myös toimiala- ja palvelualuekohtaisesti laadunohjausjärjestelmillä ja -kriteereillä. Laadun ohjaaminen, seuranta ja sisäinen arviointi kaikessa 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 kehittämiselle on ylläpitää ja kehittää nykyistä sujuvaa ja vuorovaikutteista toimintatapaa 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 Valssin, jonka käyttöönottoa pilotoidaan Porvoossa kevään 2023 aikana. Järjestelmästä saadaan sekä määrällistä että laadullista arviointitietoa ja se tukee mm. järjestäjien lakisääteisen arviointivelvoitteen toteuttamista ja laadun kehittämistä. Porvoossa järjestelmän arviointityökaluja tullaan käyttämään suunnitelmallisesti osana varhaiskasvatuksen laadunhallinnan

--	--

Kaupungin kestävän talouden ohjelman toteutumista seurattiin osavuosisiraporteissa 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 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 loppuunkäsitelty vuonna 2020 laaditun kestävän talouden ohjelman osalta.

Vuoden 2022 talousarviossa ja tulevien vuosien taloussuunnitelmassa sovittu vuosittainen investointikatto.

Hankesuunnitelmat tehdään aina kunkin kohteen ja vaativuuden 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

Kävijälaskureita ei Kokonniemen alueen liikuntalaitoksissa tällä hetkellä ole mutta (kaikkien) liikuntatilojen käyttöä seurataan tilojen varausjärjestelmästä raportoitivien käyttötuntien kautta. Tämä tapa jatkuu varmasti tulevaisuudessakin, joten käyttötuntivertailuja voidaan tehdä kun uudet tilat/alueet valmistuvat. Asia on loppuunkäsitelty.

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 AVI:n myöntämän ympäristöluvan 2.8.2019 saanutta 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 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 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 puolilla. 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 loppuunkäsitelty

Hinthaarasta vuokrattiin yksi tontti vuonna 2022, vuoden lopussa oli vapaana 8 tonttia. Kerkkoosta 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.		
Vuoden 2022 aikana rakennusvalvonta oli 1-3 henkilön vajauksessa 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 järjestelemään töitä uudelleen. Lupakäsittelyn osalta on kuitenkin loppuvuoden aikana saatu hakemukset käsiteltyä erittäin kohtuullisella ajalla. Asia on loppuunkäsitelty.		
Asianmukaisia kehittämistoimia tehty.		

Kaupungin johtoryhmässä on katsottu hyväksi toimintatavaksi vuosittain muistuttaa sidonnaisuusilmoituksen tekemiseen velvoitettuja ilmoitusten tarkastamisesta. Tämä toimintatapa otetaan käyttöön tämän vuoden kuluessa.		
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 kestävän 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. 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. Näiden operatiivisten mittareiden seuraaminen on mahdollista tiiviimmällä syklillä, mutta resurssit huomioiden mielekästä toteuttaa siten, että hyödynnetään mahdollisimman laajasti jo tehtävää raportointia ja kehitetään raportoinnin automatisointia. Strategisen mittariston vaikutusketjujen tunnistamista ja seurantatietojen automatisointia kehitetään parhaillaan valtionavustusrahoitteisessa kehittämisprojektissa Digimatkalla kohti tiedolla johdettua organisaatiota. Asia on loppuunkäsitelty		

Tarkastuslautakunnan suositus, kaupunginhallituksen vastine sekä tarkastuslautakunnan arviosuosituksen toimeenpanosta huomioiden asia on loppuunkäsitelty.		

Mahdollisia eturistiriitoja tunnistetaan 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 käyttäydytään työpaikalla, sekä myös erilliset ohjeet epäasialliseen kohteluun ja häirintään puuttumisesta säännöt. Nämä säännöt muodostavat kaupungin yleiset eettiset periaatteet, miten toimia ja ovat mukana työpaikan perehdytys suunnitelmassa. N.s. Whistleblower kanava on otettu käyttöön 1.1.2023, johon kaupungin työntekijät ja kaupungin sopimuskumppaneilla on mahdollisuus ilmoittaa epäkohtia. Ilmoituskanavan käyttöönoton myötä torjutaan korruptiota ja edistetään eettisyyttä.		
--	--	--

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.

--	--	--

Tarkastuslautakunnan suositus, kaupunginhallituksen vastine sekä tarkastuslautakunnan arviosuosituksen toimeenpanosta huomioiden asia on loppuunkäsitelty.		
Mitkä tulokset sisäisestä tarkastuksesta, jos sellainen on tehty?		

Toimitilajohdon ja palveluntuottajien välisissä vastuissa ei ole epäselvää. KASVO:n toimiala on aloittamassa omaa kuukausittaista esihenkilöiden infokäytäntöä, jossa vastuuasioita voidaan vielä täsmentää. Toimitilajohdolle asti ei ole tullut tietoa päiväkotien johtajien omatoimisesti tekemistä päivittäisistä kunnossapitotöistä. Niitä varten on ihan omat tekijänsä. Asia on loppuunkäsitelty.		
--	--	--

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, palomuuuri ym. muista järjestelmäteknisistä syistä 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, vasteaikojen ja ylläpito-ohjelmistojen toimintaa seurataan ja niistä raportoidaan säännöllisissä yhteistoimintakokouksissa. Asia on loppuunkäsitelty.		
Toimitilajohdon järjestelmien käyttöönotto suurelta osin tehty. Miten muut?		

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 tehtäviään 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 osavuosisiraportin yhteydessä ei ole tarkoituksenmukaista, ja edellyttäisi uuden henkilöresurssin palkkaamista asiaa valmistelemaan. Tämän takia on tarkoituksenmukaista, että vain keskeisimpiä havaintoja seurataan osavuosisiraporttien yhteydessä, mikäli tähän on tarve.		
--	--	--

Kaupungin organisaatiorakenne, vastuut ja työtehtävät on varsin selkeästi delegoitu palvelualueille ja eräille 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.		
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 tarkoitus myös seurata ja analysoida vuosittain, mikä osaltaan edistää strategian jalkautumista.		

Päiväkodinjohtajan perustehtäviin kuuluu ns. hallinnollisia tehtäviä, jotka liittyvät pedagogiikan johtamiseen. Näitä tehtäviä ovat mm. työsopimusten laatiminen, työvuorosuunnitelusta ja palkkaraporttien hyväksymisestä vastaaminen. Henkilöstön saatavuuden ja riittävyyden varmistaminen ovat pedagogiikan toteuttamisen perusedellytyksiä. Toiminnanohjausjärjestelmän käyttöönotto on tapahtunut vaiheittain ja edellyttänyt kaikilta varhaiskasvauksen 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 loppuunkäsitelty.		
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 järjestämisvastuun muutokset, laajentuneet tehtävät, sekä voimaan tulleet muut lakimuutokset. Viimeaikaista kaupungin toimintakulujen ja -menojen eriin vaikuttavia isoimpia muutoksia ovat olleet koronapandemian hoidon kustannukset, oppivelvollisuuden pidentyminen, sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuottojen muutokset. Asia on loppuunkäsitelty.		

Kaikille aloittaville 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 loppuunkäsitelty.		
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 rakenusvalvonta on täysilukuinen ensimmäisen kerran useisiin vuosiin. Lupakäsittelyajan seurantaa ei ole vielä löydetty selkeää järjestelmää tai toimintamallia. Asia on loppuunkäsitelty.		

Tarkastuslautakunnan suosituksilla on kuntalain mukaisesti tärkeä rooli kaupungin toiminnan arvioinnissa. Suositukset huomioidaan kaupungin toiminnassa ja päätöksenteossa. Osa suosituksista on toteutettavissa sellaisenaan, osa jossain määrin muokattuna ja osa suosituksista on sellaisia, että niitä ei ole mahdollista tai tarkemman arvioinnin jälkeen ottaa käytäntöön. Tarkastuslautakunnan suositukset ovat moninaisia – osa koskee strategisesti laajoja kokonaisuuksia, osa liittyy yksittäisiin havaintoihin. Tarkastuslautakunnan suosituksia on tarkoituksenmukaista käsitellä valtuustossa vuoden aikana siten, että arviointikertomukseen annettavan vastineen lisäksi kaupungin osavuosisraportoinnin yhteydessä huomioidaan suositukset, mikäli tämä suosituksen laajuuden ja merkittävyyden kannalta on tarkoituksenmukaista. Tämän lisäksi tarkastuslautakunta, kaupungin luottamushenkilöjohto ja kaupungin johto käyvät dialogia vuoden aikana tarkastuslautakunnan havainnoista ja suosituksista.		
--	--	--

Tarkastuslautakunnan suosittelemaa kaupunkistrategian linkittämistä yhä tiiviimmin kaupungin talousarvion sitoviin tavoitteisiin on edistetty useana viime vuotena. Ensimmäisen kerran kaupungin sitovat tavoitteet linkitettiin kaupunkistrategian kärkien alle vuoden 2020 talousarviossa. Vuosina 2021 ja 2022 sitovien tavoitteiden määrää ja sisältöä yhtenäistettiin ja tiivistettiin, jotta ne vastaisivat entistäkin paremmin kaupunkistrategian tavoitteita. Vuoden 2023 talousarviossa kehitystä jatkettiin edelleen siten, että talousarvion sitovat tavoitteet kytkeytyvät paremmin päivitettyyn kaupunkistrategiaan ja sen kymmeneen mittariin. Talousarvion sitovien tavoitteiden asettamiseen on siis kiinnitetty huomiota edellisinä vuosina, ja kehitystä tullaan jatkamaan edelleen. Vuoden 2023 talousarvion sitovien tavoitteiden osalta suurin osa, ellei kaikki vastaa tarkastuslautakunnan suositusta tavoitteen mitattavuudesta, lähtötasosta ja tavoitetasosta. Tarkastuslautakunnan suositus siitä, että tilinpäätöksen esitystavassa esitetään vuositavoitteet, toiminnan toimenpiteet ja mittarit omina kohtinaan on jo nykyisellään voimassa. Esimerkiksi vuoden 2022 tilinpäätöksessä talousarvion sitovat tavoitteet on esitetty sivujen 13-15 taulukoissa. Ennen tätä osiota on sivuilla 10-12 arvioitu strategian toteutumista kokonaisuutta ja sivujen 44-87 toimialakohtaisissa teksteissä on syvennetty kunkin toimialan ja liikelaitoksen keskeisiä asioita. Tarkastuslautakunnan suositus siitä, että tilinpäätösasiakirjaa lähdetään muokkaamaan, ei ole tarkoituksenmukaista toteuttaa – ainakaan merkittävässä määrin. Tilinpäätöksen muotovaatimuksia sääntelee kirjanpitolaki ja kuntalaki sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje tilinpäätöksen laatimiseksi. Yksittäisiä muutoksia tilinpäätöksen esitystapaan on toki mahdollista päivittää, mutta on huomioitava, että talousarvion sitovia tavoitteita ei yksistään seurata tilinpäätöksessä, vaan lukuisissa toimialakohtaisissa seurantaraporteissa ja vastaavissa. Mikään sääntely tai ohjeistus ei edellytä, että kaikki informaatio tavoitteista ilmenee nimenomaan tilinpäätöksestä. Porvoon tilinpäätöksen esitystapa ei myöskään poikkea tyypillisestä suurten kaupunkien esitystavasta.		
---	--	--

Tarkastuslautakunta on oikeassa huomiossaan, että yhteisöveron tuottoon ei tule liikaa nojautua eikä pysyvää menotasoja voi rakentaa nykyisen yhteisöverotuksen varaan. Porvoon kaupungin yhteisöveron tuotto on vaihdellut viime vuosina merkittävästi, kuten on Porvoon jako-osuus kuntien yhteisöveron osuudesta. Esimerkiksi vuonna 2018 Porvoon jako-osuus kasvoi 72 %, vuonna 2019 noin 52 % ja vuonna 2021 noin 33 %, kun taas vuodelle 2023 jako-osuus aleni 49 %. Nämä suuret heilahtelut näkyvät myös kaupungin tuloksessa. Verohallinto vahvistaa kuntakohtaisen jako-osuuden vuoden alussa, yleensä tammi-helmikuussa. Jako-osuus ei siten ole tiedossa edellisen vuoden lokakuussa, kun verotus päättyy. Jako-osuus itsessään ei vielä varmista verotuottoa, vaan tuotto riippuu koko maan yhteisöveron kertymästä, joka sekin vaihtelee voimakkaasti suhdanteiden mukaan. Kaupungin yhteisöveroarvioita on seurattu osavuosisiraporteissa ja tarvittaessa tarkemmalla tasolla kuukausiraporteissa. Tuottoarvioiden päivityksiä on viety vuosittain talousarviomuutoksina valtuustoon. Yhteisöveron ennuste vaihtelee kuitenkin kuukausittain tai välillä viikoittain suhdanne-ennusteiden ja verokertymän perusteella, joten ei ole tarkoituksenmukaista tehdä talousarviomuutoksia tältä osin jokaisessa valtuuston kokouksessa.		
---	--	--

Kaupunki-infra jäi vuonna 2022 investointitason alle seuraavista syistä: • Taitajankujan suunnitelmat valmistuvat vasta kesällä 2023 konsultin geoteknikoiden resurssipulan takia. Hanke on tarkoitus toteuttaa 2023 loppuvuodesta. Konsulttien yleinen resurssipula viivästyttää tällä hetkellä monia muitakin kaupunki-infran hankkeita. • Sammalsuontien toteutus ajoittuu Porvoon veden runkovesilinjaaurakan mukaisesti. Koska Porvoon veden urakka siirtyi vuodelta 2022 vuodelle 2023, niin myös kaupunki-infran hanke siirtyi. • Länsirannan ranta-alueen stabilointiurakka laajeni talousarvion teon jälkeen käsittämään myös Puutalokorttelin reuna-alueiden stabiloinnit ja vierasvenesataman osalta kaupunki-infra odotti lisätietoa vierassataman tulevien toimintojen osalta, joten urakkaa ei pystytty kilpailuttamaan vuonna 2022. • Vanhan kaupungin sillan rakentamisen vaatima vesilupa saapui huhtikuun 2023 alussa. Kaupunki-infra vie urakkakilpailutusta eteenpäin mutta vesiluvassa määrättyjen rajoitteiden ja joulukuun turistikauden vuoksi urakka voidaan aloittaa vasta vuonna 2024. • Länsirannan K-korttelin johtosiirtojen suunnittelua ja rakentamista ei voitu toteuttaa 2022, koska Keskon korttelin suunnitelmista ei ollut riittävästi tietoa saatavilla. Johtosiirrot ajoittunevat syksyyn 2023. Työ on Porvoon veden mutta sopimuksen takia kaupunki-infra maksaa syntyvät kustannukset. • Kullon/Nybyn yritysalueen rakentamista ei pystytty viemään loppuun saakka Nesteentiellä ilmenneen suunnitelmista poikkeavan heikon maaperän takia. Nesteentie sekä osa Nybyntiestä jouduttiin irrottamaan alkuperäisestä urakkasopimuksesta erilliseksi hankkeeksi, joka on tarkoitus toteuttaa vuoden 2023 aikana Toimitilat, vuodelle 2022 suunniteltujen investointien toteutuminen: • Nimbustalon projekti viivästyi, minkä johdosta noin miljoona euroa siirtyi vuodelle 2023 • Uudelle keskusvarikolle oli varattu 1,5 miljoonaa. Hanke on pysäytetty, koska se vaatii suurehkot toiminnalliset muutokset ja sen myötä käyttötalouden säästöt ollakseen kannattava. • Huhtisten päiväkodin hankesuunnitelma meni uusiksi, joten noin 1,5 miljoonaa siirtyy vuosille 2023-2024 • Hinthaaran sivistyskeskuksen suunnittelu viivästyi, investointivaraus kolme miljoonaa siirtyy suunnitteluvuosille 2023-2024		
---	--	--

Henkilöstöyksikkö tekee säännöllisesti henkilöstökyselyjä, mutta ne kohdistuvat lähinnä työhyvinvoinnin, työyhteisön ja johtamisen kehittämiseen. Kyselyssä ei ole ollut painopisteenä oman toiminnan kehittäminen. Toiminnan kehittämistä johdetaan ja seurataan useassa foorumissa, kuten kaupunginhallituksessa, kaupunginvaltuustossa, kaupungin johtoryhmässä, toimialojen omissa johtoryhmissä, digijohtoryhmässä, toimialueiden palvelualueiden omissa johtoryhmissä sekä erillisissä projektiryhmissä. Näissä käsitellään ajankohtaisia kehittämisaihoita sekä tulevia kehittämistoimia. Ryhmissä myös toteutetaan kehittämistoimien seuranta. Kaupungin kokonaistoimintaa ja kustannuksia seurataan lisäksi talousarvion neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä. Kunnan johtamisjärjestelmän oleellinen osa tänä päivänä on toiminnan arviointi. Arviointitiedon tuottajana tarkastuslautakunnalla on merkittävä rooli. Myös valtuuston ja kunnanhallitusten tulee arvioida omaa toimintaansa, saavutettuja tuloksia, käytettyjä työskentelytapoja sekä toiminnan kehittämistarpeita. (Arviointikertomuksen mukaan) Kaupunginhallitus on suunnitellut oman toiminnan itsearvioinnin käyttöönottoa. (Kertomuksen mukaan) 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. Kaupunginhallitus päättää kaupunginhallituksen itsearvioinnin käyttöönotosta syksyllä 2023. Kaupungin strategia- ja hallintoyksikkö koordinoivat yhdessä itsearviointia		
---	--	--

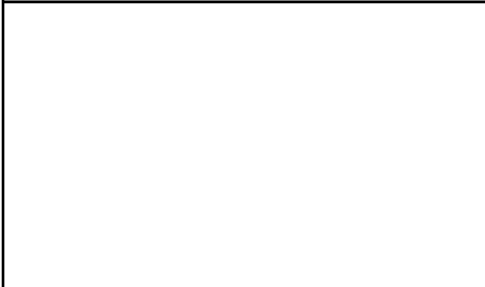
Yritystoiminnan kasvu esim. yritysten investointien kehitys Porvoossa, verotulojen kehitys ja työpaikkojen määrä voivat toimia määrällisenä indikaattorina, kun arvioidaan kaupungin elinkeinopolitiikan tehokkuutta ja vaikuttavuutta. Laadullinen seuranta taas edellyttää aktiivista yhteistyötä paikallisten yritysten kanssa, jotta voidaan hahmottaa, miten paikalliset yritykset kokevat kunnan tarjoamat tuet ja resurssit. Tässä on Posintra Oy toiminut keskeisenä tekijänä paikallisten yritysten ja kaupungin yhteisessä rajapinnassa. Kyseiset määrälliset ja laadulliset kriteerit antavat siis viitteitä siitä, miten houkuttelevana kunta nähdään yritystoiminnan kannalta. Kaupunki seuraa omassa osavuosisiraportissaan toiminnan tilannetta ja elinkeinopolitiikan vaikuttavuutta seurataan myös erilaisissa elinvoimaa kuvaavassa raporteissa. Esim. EKK ry laatima kaupungin elinvoimaisuutta kuvaava selvitys, Suomalaisten kaupunkikeskustojen elinvoima H1/2023 -vertailuraportti, on juuri valmistunut. Raportin mukaan Porvoon kaupunki sijoittuu varsin hyvin vertailuryhmässään elinvoimaa kuvaavassa raportissa. Kyseinen raportti laaditaan säännöllisesti kerran vuodessa. Myös Kuntabarometri -kyselyllä kartoitetaan joka toinen vuosi kuntien ja yrittäjien yhteistyötä sekä elinkeinopolitiikan tilaa valtakunnallisesti, alueellisesti ja kuntakohtaisesti. Seuraavan kerran kuntabarometri-kysely laaditaan tammi-helmikuussa 2024. Kaupungin elinkeinopolitiikan vaikuttavuus on määrällisten ja laadullisten kriteereiden perusteella hyvällä tasolla. Kuitenkin seuranta tulee kehittää jatkuvasti. Kaupungin osavuosisiraportissa on olennaisin osin tuotu esille tekstiosiossa elinkeinotoiminnan tilannekatsaus talousarvion näkökulmasta.		
Kaavoituksen osalta kaupunki on jo lisännyt resursointia. Mahdollisten lisäresursointien tarve arvioidaan vuosittain talousarvion yhteydessä.		

Maanhankintaa suunnitellaan yhteistyössä kaupunkisuunnittelun kanssa, maata hankitaan mm. yleiskaavassa ja maakuntakaavassa teollisuus - ja muuhun työpaikkatoimintoihin tarkoitetuilta alueilta. Viime vuosina on priorisoitu erityisesti työpaikka-alueita. Tulevia työpaikka-alueita varten maata on hankittu vuosina 2019-2022 noin 250 hehtaaria. Kaupungin maanhankintaa on onnistuneesti tehty erityisesti Kilpilahden- Kulloon suunnalla teollisuus- ja työpaikka-alueiden kehittämistä silmällä pitäen. Kaupunkisuunnittelun toimintasuunnitelmassa on priorisoitu ja otettu mukaan kaavoitushankkeita, jotka edistävät strategian mukaisesti kaupungin kestävästä kasvusta, kiertotaloutta ja yritysten toimintaedellytyksiä. Vuoden 2022 lopussa kaavareservi yritystonttien osalta oli melko suuri, 178700 k-m² (rakentamattomia yritystontteja), joka laskennallisesti riittäisi monen vuoden kehittämistarpeisiin. Mutta yrityselämän tarpeet kuitenkin myös koko ajan kehittyvät ja muuttuvat, ja usein kehittämishankkeet edellyttävät myös nopeaa reagointia kaupungilta kaavoitukselta. Teollisuusalueiden/yritysalueiden kaavoitus tarkoittaa useimmiten kattavia selvityksiä, vaikutusten arviointoja ja osallistavaa kaavaprosessia, ja näin ollen edellyttää myös kaavoitukselta riittäviä resursseja		
Tarkastuslautakunnan suositus liittyy kustannustehokkuuden seuraamiseen, ja on tältä osin oikeasuuntainen. On tärkeää, että kaupungin palveluiden kustannustehokkuutta seurataan ja vertailua tehdään monesta näkökulmasta esimerkiksi verrokkikaupunkeihin. Kaupungin henkilöstöresursseja puolestaan suunnitellaan ja seurataan henkilöstösuunnitelmassa ja henkilöstöraportissa. Palvelujen nimenomainen listaaminen, eli käytännössä kattava tuotteistaminen, on teoreettisesti mahdollinen ajatus ja sitä hyödynnetään jo parhaillaan jossain määrin. Esimerkiksi koulutuspalveluissa ja varhaiskasvatuspalveluissa on varsin selkeästi sekä palvelut että kustannukset tiedossa, kuten myös luotettava vertailu muihin kaupunkeihin. Tämä onkin tärkeää, koska kyseiset palvelut muodostavat merkittävän osan kaupungin budjetista. Sen sijaan esimerkiksi vapaa-aikapalveluiden vertailu on vaikeampaa, koska niitä tuotetaan eri tavoin ja erilaatuisesti eri kaupungeissa. Kattava ja mahdollisimman yhdenmukainen palvelujen tuotteistus- ja kustannuslaskenta kaupunkitasolla edellyttäisi merkittäviä taloudellisia- ja henkilöstöpanostuksia tähän työhön, eikä vastaavasta hyödystä ole takeita, kun kustannusten vertailua voidaan ja nykyisellään tehdä ja kehittää osana kuntien kuntatietoportointia. Esityksen kokonaisvaltainen toteuttaminen ei siis ole panos/kustannus -perusteella tarkoituksenmukaista.		

Tontteja vuokrataan valtuuston vuosittain hyväksymien yleisten tontinluovutusehtojen mukaisesti. Asuinkerrostalo-, rivitalo-, ja omakotitontit vuokrataan 50 vuodeksi ja yritystontit 30 vuodeksi. Vuokrasopimuksen pitää olla voimassa vähintään 30 vuotta, jotta vuokralaiselle voidaan myöntää rakennuslupa. Vuokraa tarkistetaan vuosittain elinkustannusindeksin muutosten mukaisesti.		
Kiinteistönhoito siirtyi sovitusti liikelaitos tilapalveluilta toimitiloihin vuodenvaihteessa 2022/2023. Tarkempi työnmitoitus, töiden jako ja vastuutus ja yhtenäisten toimintatapojen suunnittelu ja jalkautus on aloitettu. Mahdolliset toiminnalliset säästöt mm. sisäisen byrokratian vähenemisen kautta syntyvät viiveellä.		

**TÄSSÄ VAIHEESSA tässä
sarakkeessa: Tarkastuslautakunnan
näkemys tilanteesta MYÖHEMMIN**
tähän sarakkeeseen tulee.
Kaupunginhallituksen ja/tai
kaupunginvaltuuston
hyväksyntä tai ohjeistus

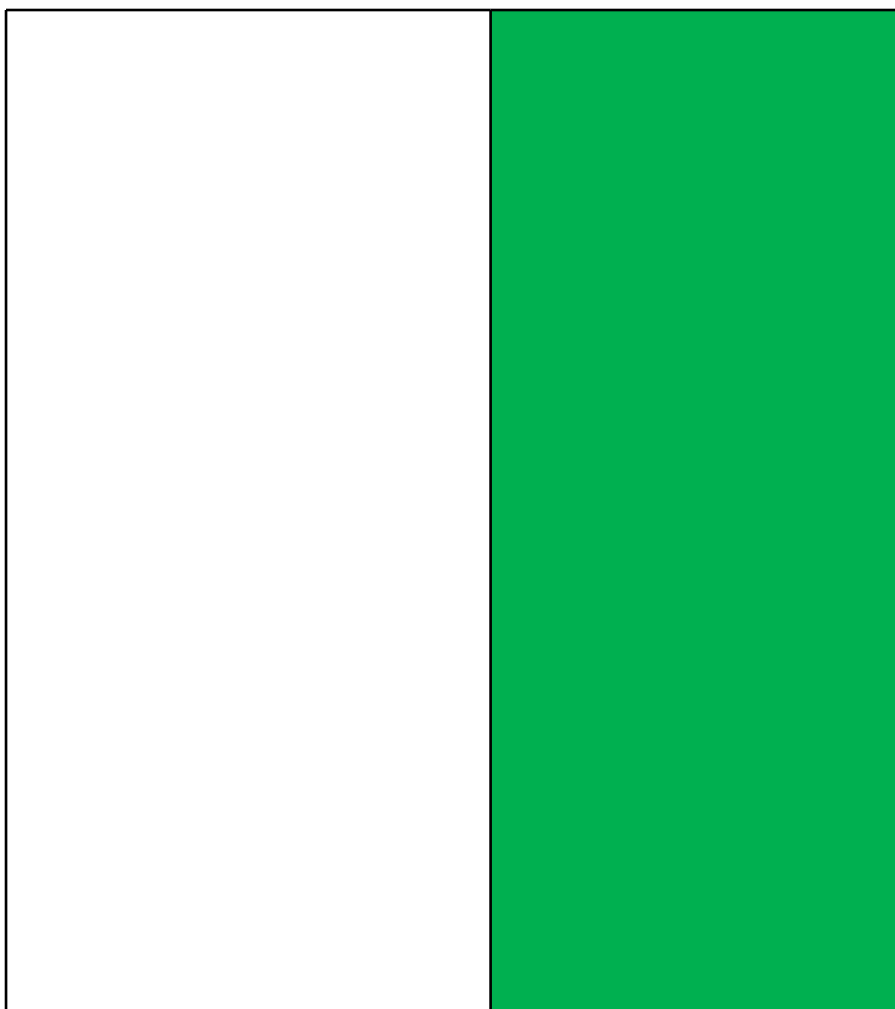
**Toteutumaseuranta
(tarkastuslautakunnan arvion
mukaan)**



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 välille; nämä käsitteet ovat edelleen jossakin määrin sekaisin esimerkiksi vuoden 2022 tilinpäätöksessä.

Tarkastuslautakunta toteaa, että kestävän talouden ohjelman lopettamisesta olis kannattanut informoida selkeämmin.	
Onko uusia toimintamalleja otettu käyttöön?	

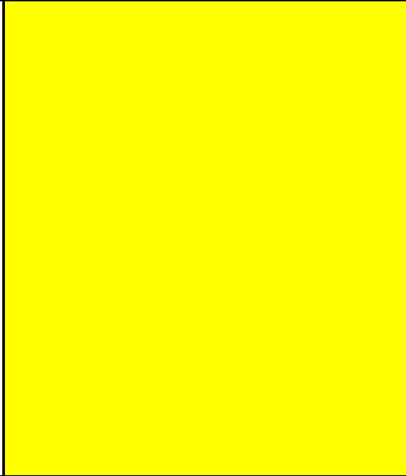
Käyttötunteihin perustuva tilojen käytön seuranta ei anna koko kuvaa käyttäjien määrästä. Joillakin tunneilla salia voi käyttää kaksi käyttäjää ja toisena 20 käyttäjää. Käyttötunteina ne raportoidaan yhdeksi käyttötunniksi. Esim. Kokkonniemen kuntoportaissa oleva laskuri kertoo tarkasti portaiden käyttömäärän. Jatkossa tarkempaan seurantaan tulee panostaa.	

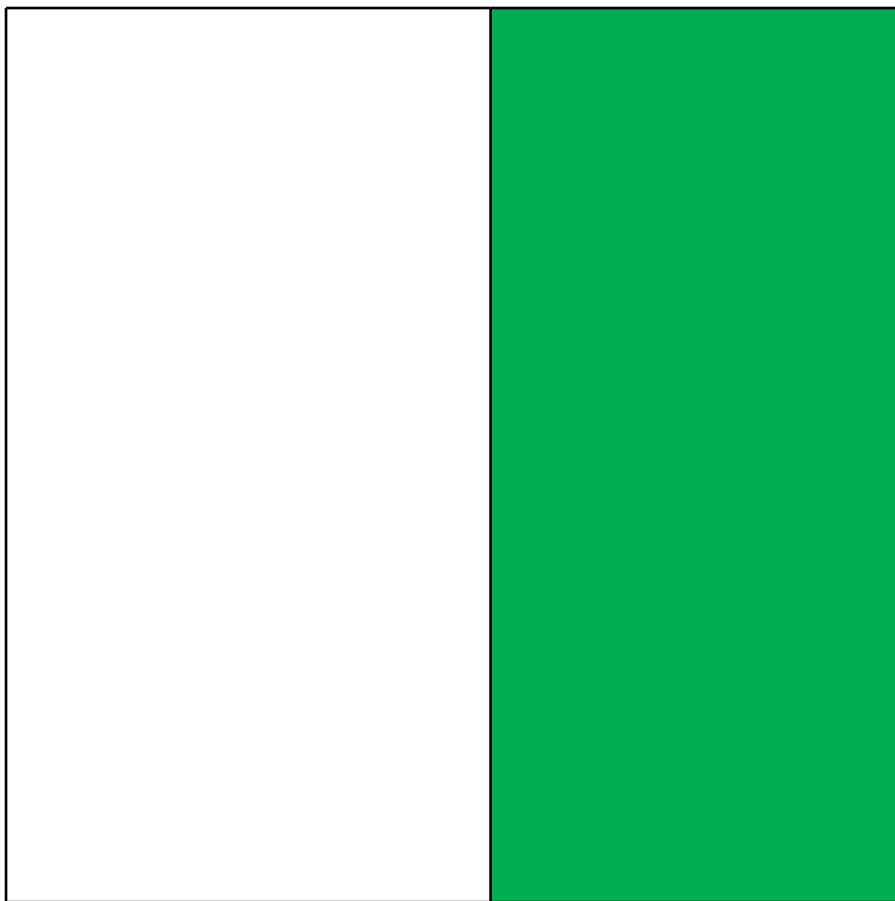


Tarkastuslautakunta kysyy asian selkeyttämiseksi, onko resurssivaje syy henkilöstön vaihtuvuuteen.	
???	
Mitä ovat asianmukaiset kehittämistoimet?	

Ei kommenttia arviointikertomuksen vastineessa.	

Onko mahdollista kehittää aiheeseen
liittyvä tunnin mittainen online- koulutus,
joka kuuluu jokaisen kaupungilla työnsä
aloittavan henkilön
perehtymisprosessiin? Kaupungin
työntekijöiden tulee suorittaa tämä
koulutus viiden vuoden välein.





Tarkastuslautakunta toteaa, että suositukset on huomioitu toiminnassa. Lisäksi tarkastuslautakunta toteaa, että tilinpäätöksessä ja talousarviossa esitetty vuosittainen investointikatto on tärkeää tietoa luottamuselimille, kun investointipäätöksiä tehdään.

Mitkä tulokset sisäisestä tarkastuksesta, jos sellainen on tehty?

Lainaus arviontikertomuksesta 2021:
"Käyttäjäpalaverien pöytäkirjojen sekä päiväkodin johtajille tehdyn haastatteluotannon 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 työllistää pk:n johtajia tilanteissa, joissa korjausten viivästyminen haittaa pk:n toimintaa.

Tarkastuslautakunta suosittelee kuitenkin selvittämään mikä on tilanne liittyen arviointikertomuksessa olleeseen toteamukseen: ""Käyttäjäpalaverien pöytäkirjojen sekä päiväkodin johtajille tehdyn haastatteluotannon perusteella on havaittavissa, että korjaus- ja huoltotarpeiden seurannassa aikatauluista sopiminen ja aikataulujen seuranta ei ole systemaattista. Usein ilmenee, ettei aiemmissa palaverissa sovittuja toimenpiteitä ole lainkaan suoritettu."

Toimitilajohdon järjestelmien käyttöönotto suurelta osin tehty. Miten muut?

Tarkastuslautakunnan suositusten käsittelyn priorisointi on toki mahdollista. Tarkastuslautakunta näkee monien suositusten kohdalla oleellisemmaksi 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.

Kehitettävästä asiasta vastaavan henkilön nimen näkyminen säästäisi vastuullisen selvittämisen hallintosäännöstä ja mikä tärkeämpää tekisi kulloisenkin asian kehittämisvastuun näkyväksi.	
Tarkastuslautakunta seuraa kuinka strategian jalkautus alkaa kuvatulla tavalla toimia.	

Epäselväksi jää kuinka paljon hallinnolliset tehtävät päiväkodin johtajia työllistävät ja minkä verran vastauksessa ilmoitetut toimenpiteet ovat työkuormaan vaikuttaneet.	
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.	

Oman työhyvinvoinnin lähteellä - prosessi vaikuttaa hyvältä toimenpiteeltä. Vastineessa kuvattu mentorointimenettely tuli esiin tarkastuslautakunnan haastatteluissa ja sen kerrottiin olevan haasteellinen jatkuvan kiireen vuoksi. Onko mentorointitoiminnassa tapahtunut muutoksia?	
Tarkastuslautakunnan näkemys on, että koska lupakäsittelyajan seurantaan ei ole vielä löydetty selkeää järjestelmää tai toimintamallia, asian käsittely on yhä kesken.	



