



Porvoon kaupunki

Utvärderingsberättelse 2022

Revisionsnämnden 9.5.2023



Copy of
Kehityskohdetaulukkc

INNEHÅLL

1. ORDFÖRANDENS ÖVERSIKT	1
2. REVISIONSNÄMNDEN OCH REVISION	2
2.1 REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER	2
2.2 REVISIONSNÄMNDENS VERKSAMHET	2
2.3 UTVÄRDERINGENS INFORMATIONSBAS	4
2.4 REVISION	4
3. REALISERING AV REVISIONSNÄMNDENS TIDIGARE REKOMMENDATIONER.....	5
3.1 STADSSTYRELSENS SVAR PÅ UTVÄRDERINGSBERÄTTELSEN	5
4. SAMMANFATTNING AV SLUTSATSER OCH REKOMMENDATIONER I UTVÄRDERINGSBERÄTTELSEN FÖR 2022	6
4.1 VERKSTÄLLET AV STRATEGIN OCH OPERATIVA MÅL	6
4.2 PRAXIS FÖR STADENS UTVECKLING	6
4.3 ÖVRIGA PRIORITERINGAR UNDER UTVÄRDERINGSÅRET	7
5. UTVÄRDERING AV GENOMFÖRANDET AV STRATEGIN.....	8
5.1 STADSSTRATEGIN OCH MÄTARE	8
5.2 UTVÄRDERING AV HUR VERKSAMHETENS MÅL HAR UPPNÅTTS	10
5.2.1 STRATEGISKT MÅL: STADSLIVET	11
5.2.2. STRATEGISKT MÅL: DEN POPULÄRASTE HEMSTADEN.....	14
5.2.3. STRATEGISKT MÅL: BÄST OCKSÅ I VARDAGEN	20
5.2.4. STRATEGISKT MÅL: FÖREGÅNGARE I KLIMATARBETET	25
5.2.5. KONTINUITET I UPPNÅENDET AV BINDANDE MÅL.....	30
5.2.6 AFFÄRSVERK	32
6. UTVÄRDERING AV HUR DE EKONOMISKA MÅLEN HAR UPPNÅTTS	36
6.1. UPPFYLLANDE AV DE STRATEGISKA INDIKATORERNA FÖR EKONOMIN...36	
6.2. UPPNÅENDE AV MÅLEN FÖR BALANS I EKONOMIN	37
6.2.1 ÅRSBIDRAGET FÖRBLIR PÅ EN BRA NIVÅ.....	38
6.2.2 NYA INVESTERINGAR FINANSIERAS I HUVUDSAK MED INKOMSTFINANSIERING.....	38
6.2.3 SKULDÖKNINGEN STOPPAS	39
6.2.4 UTVÄRDERING AV HUR STADENS INTÄKTER HAR UTVECKLATS	39
6.3 RESULTATPROGNOS.....	40
6.4 STADENS INVESTERINGAR	42

7. UTVÄRDERINGSÅRETS PRIORITERINGSOMRÅDEN	45
7.1 UTVECKLING AV VERKSAMHETEN I BORGÅ STADSORGANISATION	45
7.2 NÄRINGSPOLITIKEN OCH DESS EFFEKTIVITET	48
Planläggning av industriområden	48
7.3 UTNYTTJANDE AV PERSONALRESURSER.....	49
7.4 MARKANSKAFFNING	49
7.5 HYRESAVTAL	50
7.6 FASTIGHETSUNDERHÅLL	50
8. UNDERSKRIFTER	52
Bilaga 1: Stadsstyrelsens uppdaterade bemötande av utvärderingsberättelserna för 2019–2021.....	53

1. ORDFÖRANDENS ÖVERSIKT

Revisionsnämndens uppgifter betonas mycket på extern revision. Revisionsnämnden har å andra sidan bedömt såväl uppnåendet av de mål för verksamheten och ekonomin som stadsfullmäktige ställt upp som ändamålsenligheten och resultaten av ordnandet av verksamheten. Tyngdpunkterna i revisionsverksamheten år 2023 låg på genomförandet av stadens näringspolitik och olika roller i anslutning till den, planläggningen av industriområden, stadens hyresavtal samt praxis för utveckling av verksamheten i Borgå stads organisation.

Stadens strategi förnyades under 2022 och vid genomförandet av strategin används ett stort antal program och planer. Tjänsteinnehavarnas arbetstid fylls förutom av strategin också med många andra frågor. En ändamålsenlig inriktning och uppföljning av åtgärderna och resurserna för att genomföra strategin är oerhört värdefull.

I den ändamålsenliga verksamhet som nämns i kommunallagen strävar man efter att uppnå de uppställda målen genom att använda resurserna effektivt. För resultatrik verksamhet krävs i allmänhet effektiv och ekonomisk verksamhet. I många organisationer har jag dock sett å ena sidan goda resultat som har uppnåtts oberoende av verksamhet och å andra sidan en välorganiserad verksamhet som inte leder till önskat resultat. Även i Borgå är det nyttigt att identifiera och leda kritiska punkter i verksamheten där det är nödvändigt att uppnå målen. Jag tror att ett tätare samarbete mellan tjänstemännen, stadsfullmäktige och revisionsnämnden också när strategin genomförs kan leda till resultat som ingen aktör ensam kan uppnå.

Jag tackar varmast revisionsnämndens ledamöter, tjänsteinnehavarna och KPMG:s experter för utfört arbete.

Borgå 9.5.2023

Juha Kittilä
Revisionsnämndens ordförande

2. REVISIONSNÄMNDEN OCH REVISION

2.1 REVISIONSNÄMNDENS UPPGIFTER

Revisionsnämnden ska enligt kommunallagens 121 § bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige ska fatta beslut om samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i staden och stadskoncernen och huruvida verksamheten har ordnats på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt. Revisionsnämnden ska se till att granskningen av staden och dess dottersammanslutningar samordnas samt övervaka att skyldigheten enligt 84 § i kommunallagen att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige. Därtill ska revisionsnämnden för kommunstyrelsen bereda ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen.

Om stadens balansräkning visar underskott som saknar täckning ska revisionsnämnden bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet. Revisionsnämnden följer också upp förverkligandet av revisionsnämndens revisionsplan. Revisionsnämnden utarbetar en utvärderingsplan och ett årligt utvärderingsprogram samt lämnar årligen en utvärderingsberättelse till fullmäktige. Nämnden kan också ge fullmäktige andra utredningar av utvärderingsresultat som den anser nödvändiga.

2.2 REVISIONSNÄMNDENS VERKSAMHET

Beslutsfattandet inom revisionsnämnden har skett på förslag av ordföranden. OFGR Topi Katajala från KPMG Julkistarkastus Oy har varit protokollförare. Ledamöterna i revisionsnämnden och deras suppleanter har utsetts av stadsfullmäktige och presenteras i tabell 1.

Ordinarie medlemmar	Personliga ersättare
Juha Kittilä, ordförande	Jarkko Ilomäki
Tuomas Kanervalo, vice ordförande	Heikki Junes
Hannu Ahola	Simo Hellsten
Fredrik Böhme	Andreas Nymark
Piia Malmberg fram till 14.12.2022, sedan Irmeli Hoffren	Gunilla Partanen fram till 14.12.2022, sedan Pirkko Parjanen
Kari Pauloaho	Katja Paasonen fram till 28.9.2022, sedan Sonja Perttula
Leena Sorjonen	Satu Lindell
Sari Törmä	Tuomas Jakovesi
Maj-Louise Wilkman	Heidi Tyyskä

Tabell 1: Revisionsnämndens sammansättning

Revisionsnämnden sammanträdde elva gånger angående revision och utvärdering år 2022. Vid sina möten har nämnden bekantat sig med stadens verksamhet och mål samt uppnåendet av målen, bland annat genom att höra tjänsteinnehavare. I tabell 2 presenteras revisionsnämndens mötestidpunkter och sakinhåll.

Mötets tidpunkt	Mötets innehåll
30.8.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Uppdatering av utvärderingsplanen 2021–2024 och utarbetande av utvärderingsprogrammet 2022 — Revisionsplan 2022 — Höstens mötestidtabell — Stadsstyrelsens genmäle om utvärderingsberättelsen 2021
27.9.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Biträdande stadsdirektör Fredrick von Schoultz, stadens näringspolitik (bl.a. möjligheterna att få nya företag till Borgå samt vilka mål för näringspolitiken som finns för 2022 och på längre sikt) — Redogörelser för bindningar — Revisionsnämndens budget 2023 och revisionsnämndens budgetuppföljning 2022 — Utbildningar
25.10.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Konkurrensutsättning av revisionstjänsterna — Uppdatering av utvärderingsprogrammet 2022
22.11.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Stadsdirektör Jukka-Pekka Ujula, aktuell översikt — Näringschef Elina Duréault, näringschefens roll i utvecklingen av näringspolitiken i Borgå — Finansdirektör Henrik Rainio, budget 2023
13.12.2022	<ul style="list-style-type: none"> — Redogörelser för bindningar — Posintras verkställande direktör Fredrik Pressler, Posintras roll i utvecklingen av näringslivet i regionen — Porvoo Event Factorys styrelseordförande Pertti Elfving-Elvilä och verkställande direktör Susanne Dahlqvist, Konstfabrikens funktionella helhet
24.1.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Kari Hellström, Mikko Silvast, stadens hyresverksamhet utåt — Vårens mötestidtabell — Redogörelser för bindningar — Stöd för utvärderingsarbetet
28.2.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Revisorns rapport — Stöd för utvärderingsarbetet — Anna-Maija Container, stadens kommunikation
28.3.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Finansdirektör Henrik Rainio, bokslut 2022 — Stadsstyrelsens ordförande Jorma Wiitakorpi, situationen med rekommendationerna i utvärderingsberättelsen — Utarbetande av utvärderingsberättelsen — Stöd för utvärderingsarbetet — Redogörelser för bindningar
11.4.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Stadsfullmäktiges ordförande Mikaela Nylander, läget för rekommendationerna i utvärderingsberättelserna — Utarbetande av utvärderingsberättelsen — Stöd för utvärderingsarbetet

25.4.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Utarbetande av utvärderingsberättelsen — Stöd för utvärderingsarbetet
9.5.2023	<ul style="list-style-type: none"> — Revisorns rapport — Utvärderingsberättelsens slutförande — Stöd för utvärderingsarbetet — Redogörelser för bindningar

Tabell 2: Revisionsnämndens mötestidpunkter och sakinnehåll.

Målet är att utvärderingen under fullmäktigeperioden till väsentliga delar täcker stadskoncernens verksamhet. Tyngdpunkterna i revisionsnämndens bedömningsprogram för 2022 låg på genomförandet av stadens näringspolitik, planläggningen av industriområden, stadens hyresavtal samt praxis för utveckling av verksamheten i Borgå stads organisation. Nämnden har också följt upp hur revisionsplanen har förverkligats.

Revisionsnämnden behövde inte bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet i enlighet med kommunallagen, eftersom kommunens balansräkning inte visade underskott som saknar täckning.

Utvärderingsberättelsen för 2022 godkändes av revisionsnämnden 9.5.2023. Revisionsnämnden föreslår för beslut i fullmäktige att stadsstyrelsen och nämnderna i sina verksamheter beaktar utvärderingsberättelsens rekommendationer och iakttagelser.

2.3 UTVÄRDERINGENS INFORMATIONSBAS

Revisionsnämnden sätter sig in i revisionstemana genom att höra tjänsteinnehavarledningen och ledningen för de förtroendevalda, sakkunniga och andra ansvarspersoner på utvärderingsobjektet.

Utredningens informationsbas är de uppgifter och iakttagelser som revisionsnämnden fått under inspektionsbesök och möten, utredningar och verksamhetsberättelseuppgifter, rapporter från stadens enheter och enheternas övriga material samt bokslutet och verksamhetsberättelsen för år 2022 som undertecknats av stadsstyrelsen och stadsdirektören. Dessutom har revisionsnämnden tillgång till revisorns rapporter. Utvärderingsårets fokusområden och de ärenden som behandlats av nämnden lyfts särskilt fram i utvärderingen.

2.4 REVISION

Borgå stads revisor för år 2022 var KPMG Julkistarkastus Oy med OFGR, CGR Outi Koskinen som ansvarig revisor.

Revisorn har rapporterat till revisionsnämnden om hur revisionsplanen har förverkligats. Rapporterna har även lämnats till stadens ledning

3. REALISERING AV REVISIONSNÄMNDENS TIDIGARE REKOMMENDATIONER

3.1 STADSSTYRELSENS SVAR PÅ UTVÄRDERINGSBERÄTTELSEN

Revisionsnämnden överlämnar till fullmäktige en utvärderingsberättelse för verksamhetsåret, där utvärderingsresultaten och rekommendationer presenteras. Stadsstyrelsen ger fullmäktige ett bemötande om de åtgärder som stadsstyrelsen anser att utvärderingsberättelsen ger anledning till.

Stadsstyrelsen har på hösten 2021 lämnat sitt första bemötande av åtgärderna i revisionsnämndens rekommendationer. Revisionsnämnden har därefter begärt ytterligare utredning i fråga om de åtgärder för vilka revisionsnämnden har bedömt att en ytterligare utredning om de vidtagna åtgärderna är motiverad.

Stadsstyrelsen har på våren 2022 lämnat sitt uppdaterade bemötande av åtgärderna i revisionsnämndens rekommendationer. I bilaga 1 till utvärderingsberättelsen presenteras stadsstyrelsens uppdaterade bemötande av utvärderingsberättelserna för 2019–2021.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämndens rekommendationer har verkställts inom stadens verksamhet.

Revisionsnämnden rekommenderar att revisionsnämndens rekommendationer i utvärderingsberättelsen och fortskridandet av dem följs upp av stadsstyrelsen i tabellen över utvecklingsobjekt (Excel) och att framskridandet av rekommendationerna behandlas inom fullmäktige i samband med kvartalsrapporteringen.



4. SAMMANFATTNING AV SLUTSATSER OCH REKOMMENDATIONER I UTVÄRDERINGSBERÄTTELSEN FÖR 2022

4.1 VERKSTÄLLET AV STRATEGIN OCH OPERATIVA MÅL

Stadsstrategins operativa mål styr stadens verksamhet. Därför är det viktigt att det finns ett klart samband mellan uppställandet av de operativa målen och stadsstrategin.

Stadsfullmäktige godkände 2022 en uppdaterad stadsstrategi där stadens vision, värderingar och utvecklingsmål fram till 2025 definieras. Revisionsnämnden ser fram emot att de bindande målen för 2023 och indikatorerna i anslutning till dem uppnås med hjälp av indikatorerna i den uppdaterade stadsstrategin.

Revisionsnämnden rekommenderar att man inom staden ägnar uppmärksamhet åt uppställandet av årsmålen. När det gäller målen bör man känna till utgångsnivån, den önskade ändringsriktningen och den mätbara målnivån. Till varje mål ska fogas mätuppgifter för att uppnåendet av målet ska vara möjligt att mäta, följa upp och utvärdera.

Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att årsmålen, åtgärderna i verksamheten och mätarna presenteras som egna punkter i bokslutet. Uppnåendet av målen och åtgärderna ska beskrivas genom siffror eller annan information i bokslutet för att utfallet ska kunna verifieras.

4.2 PRAXIS FÖR STADENS UTVECKLING

Revisionsnämndens bedömningsobjekt är praxis för utvecklingen av verksamheten i Borgå stads organisation under bedömningsåret 2022 samt behandlingen av rekommendationerna i utvärderingsberättelsen. Som en del av utvärderingen hördes stadsfullmäktiges, stadsstyrelsens och stadsfullmäktiges representanter.

Revisionsnämnden rekommenderar att man genomför självutvärderingen av utvecklingen av stadens egen verksamhet för att utvecklingsåtgärderna ska identifieras och verkställas effektivare än tidigare och kompetensen inom utveckling ska stärkas.

Revisionsnämnden rekommenderar liksom föregående år att utvärderingsberättelsen behandlas inom ramen för kvartalsrapporteringen för att underlätta uppföljningen av genomförandet av rekommendationerna under verksamhetsåret.



4.3 ÖVRIGA PRIORITERINGAR UNDER UTVÄRDERINGSÅRET

Revisionsnämnden har i kapitel 7 i utvärderingsberättelsen behandlat näringspolitiken och dess genomslag, användningen av personalresurser, markförvärv, stadens hyresavtal samt underhållet av fastigheter. Revisionsnämnden har gett utvecklingsrekommendationer för dessa ämnen.

5. UTVÄRDERING AV GENOMFÖRANDET AV STRATEGIN

Enligt 37 § kommunallagen ska staden ha en stadsstrategi, i vilken fullmäktige beslutar om de långsiktiga målen för stadens verksamhet och ekonomi. Stadsstrategin är politiskt och verksamhetsmässigt förpliktigande. Med andra ord styr den beredningen av beslut och beslutsfattandet. I stadsstrategin ska man också fastställa hur förverkligandet ska utvärderas och följas upp.

5.1 STADSSTRATEGIN OCH MÄTARE

Borgå stadsfullmäktige godkände i maj 2022 en ny uppdaterad stadsstrategi, Drömmarnas Borgå 2022–2025 – Möjligheternas stad. Strategin definierar stadens vision, värden och utvecklingsmål fram till år 2025. Strategin har fyra spetsteman.

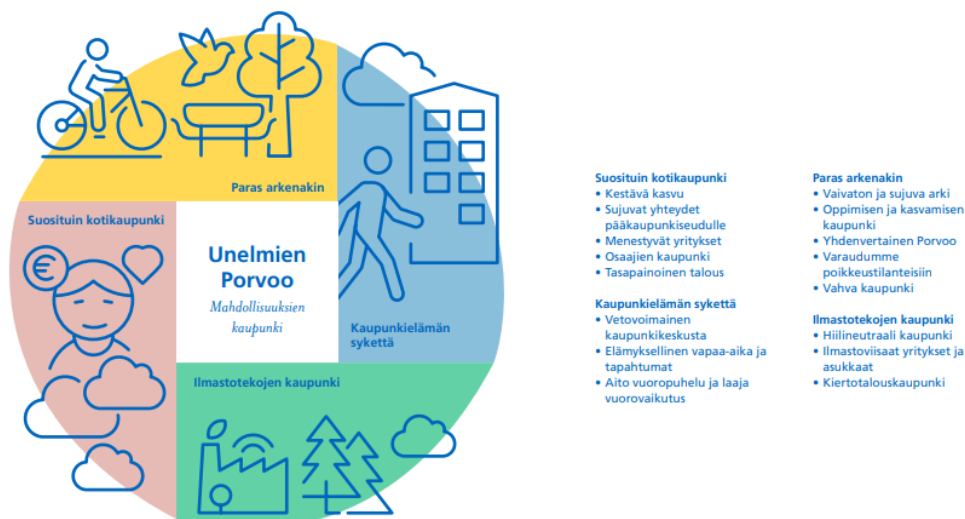


Bild 1: De fyra spetsteman i den nya stadsstrategin Drömmarnas Borgå – Möjligheternas stad (Källa: Borgå stadsstrategi 2022–2025)

Mätarna i den nya stadsstrategin godkändes vid stadsfullmäktiges sammanträde i september 2022. Mätarna bearbetades i stadens interna projektgrupp, där varje sektor var representerad. Arbetet leddes av stadens ledningsgrupp. Mätaren innehåller 10 mätare som fördelar sig på delområdena hållbar utveckling enligt följande:

- Hållbar social utveckling (mätare: befolkningsförändring, välbefinnande och hälsa-koefficient, utbildningsnivåindexet, gatusäkerhetsindexet)
- Hållbar ekonomisk utveckling (mätare: upplevelsepuls i centrumområdet, sysselsättningsgrad, företagsbestånd och stadens lånestock)
- Hållbar ekologisk utveckling (mätare: växthusgasutsläpp per invånare samt andelen skyddad skogsmark som ägs av staden av de skogsområden som ägs av staden)

Mätarna baserar sig regelbundet på tillgängliga undersökningar eller statistik som möjliggör uppföljning och analys på längre sikt samt jämförelser med andra städer. Största delen av mätarna uppdateras årligen och rapporteras en gång om året. Uppföljningen av mätarna kopplas till rapporteringsrytmen för verksamheten och ekonomin.¹

I bokslutet för 2022 presenteras stadens strategis huvudteman, årsmål och stadens bedömning av hur de operativa målen har uppnåtts i enlighet med den föregående stadsstrategin Drömmarnas Borgå 2030.

Kaupunkielämää

- 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.

Bild 2: Stadens bedömning av genomförandet av strategin presenterade enligt huvudteman i enlighet med budgetmålen. Källa: Bokslut 2022

¹ Källa: Stadsfullmäktiges protokoll 28.9.2022/Paragraf 65

5.2 UTVÄRDERING AV HUR VERKSAMHETENS MÅL HAR UPPNÅTTS

Målen för koncernförvaltningens verksamhet och hur de förverkligats har utvärderats utifrån bokslutet för 2022. Revisionsnämnden har bedömt förverkligandet av målen på basis av beskrivningarna som angivits i bokslutet. I utvärderingen har man fäst uppmärksamhet vid följande saker:

- Går uppgifterna i bokslutet att verifiera på tillräcklig nivå gällande vad som har gjorts för att genomföra åtgärden?
- Kan man i fråga om åtgärderna dra slutsatser om målnivån eller har till dem kopplats mätuppgifter med hjälp av vilka uppnåendet av målet kan bedömas.
- Har åtgärden kopplats till en strategimätare?







Staden har ställt upp sammanlagt 16 årsmål och under dem har 72 åtgärder eller mätare satts upp. Förverkligandet av dem är beskrivet med färgkoder i bokslutet. Den gröna färgen beskriver att åtgärden har uppnåtts, den gula färgen att den delvis uppnåtts och den röda färgen visar att åtgärden inte har uppnåtts. Staden har bedömt utfallet i bokslutet enligt följande: 54 av dessa mål har uppnåtts, 11 har uppnåtts delvis och fyra har inte uppnåtts alls. För tre åtgärder eller mätare är bedömningen inte verifierbar eller uppgifter tillgängliga.



I bokslutet för 2022 har de åtgärder och mätare som anknyter till målen presenterats för strategins årsmål. För varje årsmål har stadens huvudansvariga instans angetts. Till skillnad från tidigare år har huvudansvaret för årsmålen i bokslutet för 2022 fördelats mellan enheterna, medan genomförandeansvaret under tidigare år har varit bundet till en enda aktör. I bokslutet har dessutom antecknats stadens prognos för åtgärder och mätare (uppnåtts, delvis uppnåtts, inte uppnåtts). Som mål har skrivits in många saker som klart och tydligt är åtgärder. Läsbarheten av resultattavlorna för strategins mål förbättras om det till tabellerna fogas en kolumn längst till vänster, där det berättas på vilket sätt eller med hurdana undermål man vill främja förverkligandet av strategins huvudmål (t.ex. stadsliv). Åtgärder som för närvarande antecknats som årsmål kan läggas till i följande kolumn och mätare för uppnåendet av undermålet i den tredje kolumnen (se även rekommendationerna på sidan 34).

Revisionsnämnden har beskrivit resultaten av utvärderingen i enhetsspecifika tabeller i styckena 5.2.1–5.2.5.

5.2.1 STRATEGISKT MÅL: STADSLIVET

BG2022 års-mål	Åtgärder, mätare	BS2022 beskrivs i bokslutet	Målnivån eller mätaruppgifterna har beskrivits	Strategimätare Drömmarnas Borgå 2030	Stadens utvärdering	Huvudansvar
1. Införandet av nya digitala lösningar fortsätter. Analysen och prognosmodellerna utvecklas	Begäran om service styrs i allt högre grad till elektroniska kanaler	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.	Målnivån kan inte slutledas, utvecklingsriktningen ökar	Ja, digitaliseringsgrad	●	Finansieringsledningen (utvecklingsenheten), bildningsväsendet, social- och hälsovårdsväsendet, Borgå vatten
	Mätare: Antalet servicebegäranden i elektroniska kanaler ökar	På basis av svaret på begäran om information har antalet servicebegäranden i elektroniska kanaler ökat. Åtgärder har utförts för att främja digitala lösningar. Målet har uppnåtts i fråga om mätaruppgifterna och det har delvis uppnåtts i fråga om styrningen.	Mätare: Antalet servicebegäranden i elektroniska kanaler		●	
	Förbättring av kompetensen i användningen av de system som används.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.	Målnivån kan inte slutledas	Ja, digitaliseringsgrad	●	
	Mätare: i kompetensprofilerna tas digital kompetens i bruk.	På basis av svaret på begäran om information kartläggs kompetensprofilerna i samband med utvecklingssamtalen, där den nuvarande nivån på arbetstagarens digitala kompetens och målnivån fastställs. Målet och mätaren bedömdes delvis ha uppnåtts.	Mätare: Ibruktage av digikompetensen i kompetensprofilerna		●	





	Användningen av Omoalomsymtombedömningar och distansrehabiliteringen utvidgas, införande av klientapplikationer inom äldreomsorgen och tjänsterna för personer med funktionsnedsättning	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån eller mätaren kan inte slutledas, utvecklingsriktning en växande	Nej		
	Utveckling av e-tjänster och kommunikation (Borgå vatten)	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Webbplatsen har grundats.</i>	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Ja, digitaliseringsgrad		
2. Borgå livskraft och attraktivitet stärks	Förutsättningarna för tomtproduktionen tryggas genom att staden köper mer mark: minst 35 ha.	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Staden förvärvade ca 60 hektar råmark, varav 22 hektar genom att utnyttja sin förköpsrätt.</i>	Målnivån kan slutledas Mätare: Stadens markägande	Nej		Stadsutvecklingen
	Underhåll av tomtreserven för höghus- och radhus- tomter: minst 20 000 m2-vy	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Tomtreserv, höghus- och radhus- tomter 70 100 m2-vy</i>	Målnivån kan slutledas Mätare: Tomtreserv	Nej		Stadsutvecklingen
	Minst 2 tomter överläts för Ara-produktion	Har inte förverkligats	Målnivån kan slutledas Mätare: Antal tomter som överlåtits för Ara-produktion	Nej		Stadsutvecklingen
	Livskraftssiffran i centrum: Borgå på minst 4:e plats i jämförelsegruppen	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån och mätaren kan slutledas	Ja, livskraftssiffran i centrum		Stadsutvecklingen

			Mätare: Livskrafts-siffran			
	Uppfattning om staden som bostadsort: i fråga om helhetsbilden bland de 10 bästa städerna i Finland	Går inte att bedöma	Målnivån kan slutledas Mätare: Uppfattning om staden som bostadsort	Ja, uppfattning om staden som bostadsort	NA	Stadsutvecklingen
	Registrerade övernattnings för turister: minst 4 procent tillväxt varje år	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Antalet övernattnings i registrerade in-kvarteringsan-läggningar ökade med 7,6 procent</i>	Målnivån kan slutledas Mätare: Registrerade övernattnings	Ja, turism, registrerade övernattnings		Stadsutvecklingen
	Under 2022 planläggs minst ett objekt i en serviceby	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna. <i>Svar på begäran om information: detaljplan 538 Hindhår, Brinkvägen, var framlagt som utkast 6.7–10.8.2022</i> Målet har uppnåtts.	Målnivån kan slutledas Mätare: Antalet planlagda objekt i servicebyn	Nej		Stadsutvecklingen





I det strategiska målet **Stadsliv** i fråga om årsmålen kan man i 9/13 dra slutsatser om målnivån eller mätuppgifterna. Strategimätare har kopplats till 6/13 åtgärder. Åtgärder för att uppnå målen har presenterats för 10/13 mål enligt uppgifter i årsredovisningen eller begäran om ytterligare upplysningar. Revisionsnämnden har inte på basis av bokslutsuppgifter eller svaret på begäran om information i fråga om 3/13 mål kunnat bedöma om de föreslagna åtgärderna har varit tillräckliga för att uppnå målen.




Av stadslivets mål uppskattas 6/13 ha uppnåtts, 3/13 delvis ha uppnåtts, 1/13 inte ha uppnåtts och för 3/13 kunde man inte bedöma om de uppnåtts.







5.2.2. STRATEGISKT MÅL: DEN POPULÄRASTE HEMSTADEN

BG2022 års mål	Åtgärder, mätare	BS2022 beskrivs i bokslutet	Målnivån eller mät- taruppgifterna har beskrivits	Strategiindi- kator Dröm- marnas Borgå 2030	Stadens utvärde- ring	Huvudansvar
3. Sta- dens stra- tegiska tyngd- punkter uppdateras så att de mots- varar sta- dens verksam- hetsmiljö efter väl- färdsre- formen	Antalet pro- gram granskas kritiskt och mål- sättningen för- enhetligas	I årsredovis- ningen har det konstaterats att stadsstrate- gin och mä- tarna har upp- daterats. Målet upp- skattas delvis ha uppnåtts, eftersom man i bokslutet inte har beskrivit förenhetligan- det av målsätt- ningen.	Målnivån kan slutle- das. Det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Nej		Stadens ledning
	Stadsstrategin uppdateras	Åtgärderna har beskrivits, må- let har upp- nåtts <i>ÅTG: Stads- strategin har uppdaterats</i>	Målnivån kan slutle- das	Nej		Stadens ledning
	Stadens orga- nisationsreform 2023 görs så att den motsva- rar den nya verksamhets- miljön	Åtgärderna har beskrivits, må- let har upp- nåtts. <i>ÅTG: Stadens organisations- reform har sys- selsatt perso- nalen</i>	Målnivån kan slutle- das. Målet är till ka- raktären sådant att en mätare inte behövs.	Nej		Stadens ledning
4. Föränd- ringar i servicebe- hovet be- aktas pro- aktivt och tjänsterna ordnas på ett hög- klassigt och kost- nadsef- fektivt sätt.	Vi förbereder oss på inrättan- det av välfärds- området och tryggar också i fortsättningen högklassiga tjänster för stadsborna.	Det går inte att bedöma om målet har upp- nåtts utifrån bokslutsuppgif- terna. <i>Svar på begä- ran om inform- ation: Välfärds- berättelsen och planen be- skriver ut- gångsnivån för tjänsterna som</i>	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en ut- vecklingsåtgärd	Nej		Social- och hälsovårdsväse ndet, bildningsväsend et

	<p><i>servicebeskrivningar och volymer.</i></p> <p>Målet uppskattas delvis ha uppnåtts.</p>					
<p>Genom prognostiseringsmodellen för bildningsväsendets servicenätverk riktas resurser rätt och kostnadseffektivt</p> <p>Utöver investeringarna används en ändring av elevupptagningsområdena för att jämna ut elevantalet i skolorna och fastigheternas användningsgrad ökas.</p>	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>Svar på begäran om information: Basuppgifterna har införts i informationssystemen för att skapa en lägesbild. Kriterierna för bestämningen av målnivåerna görs under 2023.</i></p> <p>Målen (2 st.) uppskattas delvis ha uppnåtts.</p>	<p>Målnivån kan inte slutledas, utvecklingsriktningen har fastställts</p> <p>Mätare: inte bestämd, kan slutledas</p> <p>(Användning av resurser, antal elever/skola, användningsgrad för fastigheter)</p>	<p>Ja, lokaleffektivitet, skolor och daghem</p>	<p>●</p> <p>●</p>		
<p>Projektportföljen utnyttjas effektivt och ändamålsenligt</p> <p>Mätare: i projektportföljen finns minst 90 procent av projekten</p>	<p>Det går inte att bedöma om målet och mätaren har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p>	<p>Målnivån kan slutledas</p> <p>Mätare: Antal projekt i projektportföljen (%)</p>	<p>Nej</p>	<p>●</p> <p>●</p>		
<p>Regionala palliativa vårdplatser på specialnivå tas i bruk. Utvecklingsprojekten i projektet Framtidens social- och hälsocentral har</p>	<p>Det går att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna</p> <p><i>ÅTG: Införandet av palliativa vårdplatser på specialnivå som fastställts</i></p>	<p>Målnivån kan slutledas</p>	<p>Nej</p>	<p>●</p>		

	förankrats i verksamheten.	<p>som ett bindande mål förverkligades inte på avdelning 3 under året på grund av svårigheter att</p> <p>rekrytera personal och på grund av coronaepidemin.</p> <p>ÅTG: Projektarbetet för framtidens social- och hälsovårdscentral har genomförts.</p> <p>Målet har uppnåtts delvis.</p>				
	Vi förbereder oss på överföringen av arbets- och näringstjänsterna till kommunerna.	<p>Åtgärderna har beskrivits på allmän nivå.</p> <p>Målet uppskattas delvis ha uppnåtts, eftersom målnivån inte kan uppskattas.</p>	Målnivån/mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Nej		
5. Arbets-hälsan och kompetensen stärks	På grund av åtgärder som främjar välbefinnandet i arbetet förblir frånvaro på hälso- och sjukvårdslåg	Har inte förverkligats	<p>Målnivån kan inte slutledas</p> <p>Mätare: Antalet hälsobaserad frånvaro</p>	Ja, personalens hälsobaserade frånvaro		Personalledning en
	95 % av personalen har deltagit i utvecklingssamtal med sin chef. I 50 % av dessa har man också fört en kompetensdiskussion	Har inte förverkligats	<p>Målnivån kan slutledas</p> <p>Mätare: Deltagare i utvecklingssamtal och kompetensdiskussion (%)</p>			Personalledning en
	Resultatet av personalenkäten är mer än referensgruppens genomsnitt	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna. Personalenkäten	<p>Målnivån kan slutledas</p> <p>Mätare: resultatet av personalenkäten i</p>	Nej		Personalledning en

		<p>genomfördes 2022.</p> <p><i>Svar på begäran om information: Personuppgifterna rapporteras i den personalrapport som kompletterar bokslutet.</i></p> <p>Målet uppskattas delvis ha uppnåtts (resultatet av personalenkäten i förhållande till referensgruppens genomsnitt).</p>	förhållande till referensgruppens genomsnitt			
6. Stadens ekonomi planeras och leds ansvarsfullt	Mätare: Strategimätare för stadens ekonomi på god nivå	<p>Åtgärderna har beskrivits, målet har uppnåtts</p> <p>ÅTG: De ekonomiska mätarna är på god nivå</p>	<p>Målnivån kan slutledas</p> <p>Mätare: strategimätare för ekonomin</p>	Ja, ekonomiska mätare		Finansieringsledningen
	Modellering av stadens driftekonomi från 2023	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån kan slutledas	Nej		Finansieringsledningen
	Hållbar investeringsnivå fastställs	<p>Åtgärderna har beskrivits, målet har uppnåtts</p> <p>ÅTG: <i>Hela stadens investeringsnivå rymms med i årsbidraget, som fortfarande var starkt. Stadens investeringsnivå jämfört med årsbidraget var således i jämvikt år 2022.</i></p>	<p>Målnivån och mätaren kan slutledas</p> <p>Mätare: Hållbar investeringsnivå</p>	Ja, ekonomiska mätare		Finansieringsledningen




	Uppnående av ekonomisk lönsamhet, resultatet visar överskott (Kungsvägens arbets-hälsa)	Åtgärderna har beskrivits, målet har uppnåtts <i>ÅTG: Utfall för Kungsvägens arbetshälsas affärsöverskott 1.1–31.12.2022 62 266,36 euro</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Resultat	Nej		Kungsvägens arbetshälsa
	Avkastning på 5 % på grundkapitalet (Affärsverket Lokaltjänster)	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Utfall 17,6 %</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej		Affärsverket Lokaltjänster
	Intäktsföring 694 000 euro (Borgå vatten)	Åtgärderna har beskrivits, uppnåtts <i>ÅTG: Till staden intäktsförts 5 % av omsättningen, dvs. 694 000 euro</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Intäktsföring (i euro)	Nej		Borgå vatten
7. Stadens byggda egendom sköts planerligt	PTS för fastighetsunderhåll och ersättningsinvesteringar i stadens lokaler och fastigheter görs för fem år framåt	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: I Granlund Manager serviceboksprogram har man inprogrammerat och planerat ett proaktivt underhålls- och reparationsprogram för fastigheter och lokaler (PTS) för minst fem år framåt.</i>	Målnivån kan slutledas	Nej		Lokalitetsledningen, Borgå vatten, Lokaltjänsterna
	Lokaler används och planeras effektivt	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Stadens lokaler finns i portföljer</i>	Målnivån och mätaren kan inte slutledas	Ja, lokaleffektivitet		
	De oanvända fastigheter som staden besitter (inkl. det totala antalet kvadratmeter) och de	Ja, har uppnåtts för åtgärdens och mätarens del	Målnivån kan slutledas	Nej		




direkta kostnader som dessa medför verifieras	ÅTG: <i>Stadens verksamhetslokaler och fastigheter delades in i tre kategorier i portföljer. Måltidtabellerna för de lokaler och fastigheter som ska överlåtas från C-portföljen har överenskommit.</i>	Mätare: ja, minskning av kvadratmeter/år					
Mätare: Minskning av kvadratmetrarna i objekten i fråga per år							
Tidsbestämda uppgifter inom fastighetsskötsel dokumenteras	Ja, har uppnåtts. ÅTG: <i>Användning av Granlund Managerprogrammet</i>	Målnivån kan slutledas	Nej				
Godkända kvalitetsronder inom fastighetsskötsel 90 procent	Kan inte bedömas utifrån bokslutsuppgifterna ÅTG: <i>Verksamhetsättet har förändrats</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej		NA		
Godkända kvalitetsronder inom städning 90 procent	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej				
Vattentäkten utvecklas och vattentjänsternas servicenivå förbättras	Utvecklingsåtgärderna har beskrivits, men målnivån kan inte slutledas. Uppskattas delvis ha uppnåtts.	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, utvecklingsriktningen har bestämts	Nej				






För det strategiska målet **Den populäraste hemstaden** kan man för 17/27 årsmål dra slutsatser om målnivån eller mätuppgifterna. Strategimätare har kopplats till 5/27 av åtgärderna. Åtgärder för att uppnå målen har presenterats för 22/27 mål enligt uppgifter i årsredovisningen eller begäran om ytterligare upplysningar. Revisionsnämnden har inte för 5/27 mål kunnat bedöma om de föreslagna åtgärderna har varit tillräckliga för att uppnå målen.






Vad gäller Den populäraste hemstaden uppskattas 12/27 mål ha uppnåtts, 8/27 delvis ha uppnåtts, 2/27 inte ha uppnåtts och för 5/27 kunde man inte bedöma om de uppnåtts.




5.2.3. STRATEGISKT MÅL: BÄST OCKSÅ I VARDAGEN

BG2022 års mål	Åtgärder, mätare	BS2022 beskrivs i bokslutet	Målnivån eller mätaren kan slutledas	Strategimätare Drömmarnas Borgå 2030	Stadens utvärde- ring	Huvudansvar
8. Vi producerar utbildnings-tjänster och småbarnspedagogik-tjänster av god kvalitet	100 procent av årskullen får en studieplats efter den grundläggande utbildningen.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna <i>Svar på begäran om information: Antal som fått en studieplats 100 procent</i> Målet har uppnåtts.	Målnivån/mätaren kan slutledas Mätare: procent som fått en studieplats efter grundskolan	Ja, andel ungdomar som saknar examen på andra stadiet		Bildningsväsendet
	Minst 90 procent av tredje årets elever avlägger studentexamen med godkänt resultat	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna <i>Svar på begäran om information: uppfyllandet av 90 % kan verifieras med hjälp av kundhantlingsystemet Primus/studeranderegistret och OPH-statistiken.</i> Målet har uppnåtts.	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Elever som avlagt studentexamen (%)	Nej		Bildningsväsendet
	Ledningsmodeller för skolor utvecklas med hjälp av olika försök	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna <i>Svar på begäran om information: Olika pilotprojekt har genomförts</i>	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Nej		Bildningsväsendet

		Målet har uppnåtts.				
	Vårdnadshavarnas önskemål om plats inom småbarnspedagogiken uppfylls i 90 procent av fallen	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna <i>Svar på begäran om information: Utfall över 90%.</i> Målet har uppnåtts.	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Förverkligande av önskemål om platser för småbarnspedagogik (%)	Nej		Bildningsväsendet
	93 procent av personalen inom småbarnspedagogiken deltar i förpliktande fortbildning	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna. <i>Svar på begäran om information: Uppgifterna går att verifiera via HR-systemet, OSKU-systemet och KEVAS rapporter.</i> Målet har uppnåtts.	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: personalens (i procent) deltagande i fortbildningen	Nej		Bildningsväsendet
	Beläggningsgraden i kommunala daghem är 98 procent	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna <i>Svar på begäran om information: kan verifieras med hjälp av framsynsmodeller och egna register.</i> Målet har uppnåtts.	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: beläggningsgraden i daghem %	Nej		Bildningsväsendet

9. Lyckad eftervård av coronakrisen	Vi minskar den vårdskuld som orsakats av coronaviruset med hjälp av ytterligare rekryteringar och köpta tjänster.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Vårdskuldens belopp	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet, bildningsväsendet
	Vi genomför åtgärdsprogrammet för att stödja lärande och välbefinnande.	Ja, har uppnåtts. <i>ÅTG: Åtgärdsprogrammet för lärande och välbefinnande, som samordnas av bildningsväsendet, har genomförts</i>	Målnivån kan slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet, bildningsväsendet
	Vi förkortar köerna enligt vårdgarantins tidsgränser.	Ja, har förverkligats delvis <i>ÅTG: Inom olika projekt gjordes förbättringar exempelvis inför den nya vårdgarantilagstiftningens ikraftträdande, förkortades köerna inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna. Antalet kunder vid den medicinska rehabiliteringen för barn ökade, vilket bidrog till att vårdgarantin inte verkställdes.</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Lagstadgade tidsgränser som vårdgarantin ställer upp.	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet, bildningsväsendet
	Tidsbokning utnyttjas optimalt.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån och mätaren kan inte slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet, bildningsväsendet
	Vi inleder specialiserad palliativ vård i livets slutskede på	Uppnåddes inte på grund av personalens	Målnivån kan slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet, bildningsväsendet




	rehabiliteringsavdelningen i Näse.	rekryterings-svårigheter och coronaepidemien.				
10. Vi förbättrar kvaliteten och tillgängligheten av bas- och specialtjänster genom att lägga vikt vid förebyggande och proaktivt arbete	Vi följer månatligen upp att klienthandledningen och rådgivningen ges i rätt tid. Elektroniska tjänster utvecklas och blanketterna för förhandsinformation har tagits i bruk.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån kan slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet
	Servicehelheten för eftervård inom barnskyddet har modellerats.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån kan slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet
	Klientprocessen i familjearbete utvecklas med metoder som stärker klientens delaktighet.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån kan slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet
	Vi tar i bruk lågtröskeltjänster för äldre.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån kan slutledas	Nej		Social- och hälsovårdsväsendet
11. Fortsatta åtgärder enligt kultur- och idrottsprogrammen främjas i samråd med olika	Varje invånare rör sig regelbundet till fots för att främja sin egen välfärd och hälsa. Motionen följs upp genom intervjuer och enkäter	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna <i>Svar på begäran om information: Idrottsprogrammet innehåller</i>	Målnivån och mätaren kan delvis slutledas Mätare: Invånarnas mobilitet	Ja, programmet Hållbar motion		Bildningsväsendet, social- och hälsovårdsväsendet




intres- sentgrup- per, invå- nare, för- eningar, samman- slut- ningar och före- tag ge- nom en- käter.		<i>särskilda åtgärder som mäts.</i> Har förverkligats delvis				
	Ett program för förebyggande av fallolyckor bland äldre tas i bruk inom äldreomsorgen och tjänsterna för personer med funktionsnedsättning.	Ja, programmet har tagits i bruk. Målet har uppnåtts	Målnivån kan slutledas	Nej		Bildningsväsendet, social- och hälsovårdsväsendet
12. Räddningsverket i Östra Nyland satsar på att utveckla sin verksamhet	Samarbetet särskilt mellan andra räddningsverk i Nyland intensifieras och fördelarna av det utnyttjas allt effektivare i verksamhetsutvecklingen.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, till karaktären utvecklingsåtgärd, utvecklingsriktningen definierad	Nej		Räddningsverket i Östra Nyland
	Identifieringen av riskboende vidareutvecklas i samarbete med socialväsendet. Målet följs upp med hjälp av antalet anmälningar från samarbetsmyndigheter, dvs. antalet anmälningar borde öka.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån kan inte slutledas, till karaktären utvecklingsåtgärd, utvecklingsriktningen definierad Mätare: antal myndighetsanmälningar	Nej		Räddningsverket i Östra Nyland




För det strategiska målet **Bäst också i vardagen** kan man för 14/19 årsmål dra slutsatser om målnivån eller mätuppgifterna. En strategimätare har kopplats till 2/19 av åtgärderna. Åtgärder för att uppnå målen har presenterats för 11/19 mål enligt uppgifter i årsredovisningen eller begäran om ytterligare upplysningar. Revisionsnämnden har inte för 8/19 mål kunnat bedöma om de föreslagna åtgärderna har varit tillräckliga för att uppnå målen.




Vad gäller Bäst också i vardagen uppskattas 8/19 mål ha uppnåtts, 2/19 delvis ha uppnåtts, 1/19 inte ha uppnåtts och för 8/19 kunde man inte bedöma om de uppnåtts.

5.2.4. STRATEGISKT MÅL: FÖREGÅNGARE I KLIMATARBETET

BG2022 års-mål	Åtgärder, mätare	Åtgärder som beskrivs i bokslutet	Målnivån kan slutledas	Strategimätare Drömmarnas Borgå 2030	Stadens utvärdering	Huvudansvar
13. Vid upphandlingar och investeringar beaktar vi klimat - och kretsloppsekonomin. Upphandlingarna stödjer koldioxidneutralitetsmålet. Växthusutsläppen under produktens eller tjänstens hela livscykel beaktas i upphandlingen	Andelen upphandlingar som fyller kriterierna av alla upphandlingar som överstiger tröskelvärdena	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna</p> <p><i>Svar på begäran om information: på basis av svaret har miljöansvar beaktats i en del upphandlingar.</i></p> <p>Målet uppskattas delvis ha uppnåtts.</p>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej		Finansieringsledning (upphandlingar), stadsutveckling, lokalitetsledning
	Vid mån av möjlighet utsätts kriterier gällande kolneutralitet i upphandlingarna.	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>Svar på begäran om information: miljöansvaret har beaktats i en del upphandlingar.</i></p> <p>Målet uppskattas delvis ha uppnåtts.</p>	Målnivån och mätaren kan inte slutledas	Ja, klimatprogram		
14. Vi eftersträvar energisparande i stadens lokaler Vi främjar stadsmiljöns energieffektivitet med hjälp av planläggning med beaktande av	Vi deltar i energieffektivitetsavtalen inom kommunalbranschen.	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna</p> <p><i>Svar på begäran om information: Energieffektivitetsavtalet inom kommunalbranschen och uppnåendet av målen i det</i></p>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Ja, stadens energiförbrukning		Stadsutvecklingen, lokalitetsledningen

invånarnas behov		<i>rapporteras årligen.</i>				
		Målet har uppnåtts				
	Vid planläggning används metoder för energieffektiv planläggning samt främjas användningen av fjärrvärme och förnybar energi.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna. <i>På basis av svaret på begäran om information har åtgärder vidtagits för att utnyttja energieffektiv planläggning.</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Ja, stadens energiförbrukning		
	Alternativa uppvärmningsformer tas i bruk i stadens lokaler vid sidan om eluppvärmning.	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna. <i>Svar på begäran om information: elvärme är den enda värmekällan som används i ett fåtal objekt. Största delen av dessa är servicebyggnader där det hålls låg grundtemperatur eller objekt i C-portföljen som man strävar efter att bli av med.</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Ja, stadens energiförbrukning		
	Smarta uppföljningssystem för energi pilottestas	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån	Målnivån och mätaren kan slutledas	Ja, stadens energiförbrukning		

		<p>bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>Svar på begäran om information: I sammanlagt 19 objekt har det installerats temperatursensorer som optimerar användningen av värmeenergi.</i></p> <p>Målet har uppnåtts.</p>				
<p>15. Vi skapar möjligheter för invånarna och besökarna i området att röra sig hållbart. Trafiksystemet skapar trygghet för alla användare och ökar trivseln i staden</p>	<p>Inverkningarna på fordonstrafiken och den hållbara trafiken beskrivs i konsekvensbedömningen av planen.</p>	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna</p> <p><i>Svar på begäran om information: Åtgärder har påbörjats.</i></p>	<p>Målnivån och mätaren kan slutledas</p>	<p>Ja, programmet Hållbar motion</p>		<p>Stadsutvecklingen</p>
	<p>Gång- och cykelvägar byggs eller saneras 2 km/år</p>	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>Svar på begäran om information: Som sanering asfalterades 4,5 km och belades med stenaska 8,5 km.</i></p> <p>Målet har uppnåtts.</p>	<p>Målnivån och mätaren kan slutledas</p>	<p>Ja, leder för lätt trafik</p>		<p>Stadsutvecklingen</p>
	<p>Vi utvecklar infartsparkeringen, cykelplatserna och hållbart arbetsresande för stadens personal.</p>	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>Svar på begäran om information: Åtgärder har vidtagits i fråga om</i></p>	<p>Målnivån och mätaren kan inte slutledas, utvecklingsåtgärd</p>	<p>Ja, antalet parkerings- och cykelplatser på infartsparkeringar</p>		<p>Stadsutvecklingen</p>

		<p><i>personalens hållbara arbetsresor. Under 2022 byggdes inga anslutningsparkeringsplatser.</i></p> <p>Målet har uppnåtts delvis.</p>				
	Antalet detaljplaner samt MaaS-tjänster som främjar dattumparkering och bilpooler.	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>På basis av svaret på begäran om information har frågan beaktats i detaljplanen.</i></p> <p>Målet har uppnåtts delvis.</p>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej		Stadsutvecklingen
	Antalet parkeringsplatser med laddningsmöjlighet.	<p>Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.</p> <p><i>Svar på begäran om information: 20 offentliga laddningsplatser i gatunätet</i></p> <p>Målet har uppnåtts.</p>	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej		Stadsutvecklingen
16. Stadens utsläpp minskas systematiskt och naturens mångfald skyddas	Utsläppsminskningar fortsätter inom alla sektorer i enlighet med klimatprogrammet	Går inte att bedöma	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, utvecklingsåtgärd	Ja, Klimatprogram	NA	Stadens ledning, finansieringsledning (upphandlingar), lokalitetsledning, lokalitetstjänster
	Mängden och skadligheten av avfall i den egna verksamheten minskas	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna	Målnivån och mätaren kan inte slutledas, utvecklingsriktningen har bestämts	Ja, Klimatprogram		

		<p><i>Svar på begäran om information: I rapporteringen om klimatprogram följs åtgärder och utvecklingstrender.</i></p>				
--	--	--	--	--	--	--

I det strategiska målet **Klimatarbetets föregångare** kan man i fråga om 9/13 årsmål dra slutsatser om målnivån eller mätuppgifterna. En strategimätare har kopplats till 10/13 av åtgärderna. Revisionsnämnden har inte för 3/13 mål kunnat bedöma om de föreslagna åtgärderna har varit tillräckliga för att uppnå målen.

Vad gäller Klimatarbetets föregångare uppskattas 4/13 mål ha uppnåtts, 6/13 delvis ha uppnåtts och för 3/13 kunde man inte bedöma om de uppnåtts.

5.2.5. KONTINUITET I UPPNÅENDET AV BINDANDE MÅL

BS 2021 mål	Stadens utvärdering	BS 2022 mål	Stadens utvärdering
Andel servicebegäran som görs via elektroniska kanaler ökar	●	Antalet servicebegäranden i elektroniska kanaler ökar	●
Livskraftssiffran i centrum bland topp 3 i jämförelsegruppen	●	Livskraftssiffran i centrum: Borgå på minst 4:e plats i jämförelsegruppen	●
Borgå ligger bland topp 10 när det gäller uppfattningen om staden som boendeort	NA	Uppfattning om staden som bostadsort: i fråga om helhetsbilden bland de 10 bästa städerna i Finland	NA
Antal registrerade övernattningar, ökning 4 % per år	●	Antal registrerade övernattningar, ökning minst 4% per år	●
Uppnående av ekonomisk lönsamhet, resultatet visar ett litet överskott (Kungsvägens arbetshälsa)	●	Uppnående av ekonomisk lönsamhet, resultatet visar överskott (Kungsvägens arbetshälsa)	●
Andelen förebyggande arbete (FPA klass I) är minst 70 procent av omsättningen Kungsvägens arbetshälsa	●	Andel förebyggande arbete Kungsvägens arbetshälsa	●
Avkastning på fem procent på grundkapitalet (affärsverket Lokalservicen)	●	Avkastning på fem procent på grundkapitalet (affärsverket Lokalservicen)	●
Andelen inhemska livsmedel av köpta kilomängder 70 procent	●	Andelen inhemska livsmedel av köpta kilomängder 70 procent	●
Andelen vegetarisk mat ökas med 10 %	●	Andelen vegetarisk mat ökas årligen med 10 %	●
Tillverkning och livsmedelssvinnets andel av den tillagade maten: skolor under 20 % och daghem under 25 %	●	Tillverkning och livsmedelssvinnets andel av den tillagade maten i %: skolor under 20 % och daghem under 25 %	●
En enkät om kundnöjdhet om skolmåltider genomförs	●	En enkät om kundnöjdhet om skolmåltider genomförs	●
Intäktsföring 650 000 euro	●	Intäktsföring 694 000 euro (Borgå Vatten)	●
Tidsbestämda uppgifter inom fastighetsskötsel dokumenteras	●	Tidsbestämda uppgifter inom Fastighetsskötsel dokumenteras	●
Godkända kvalitetsronder inom fastighetsskötsel 90 procent	NA	Godkända kvalitetsronder inom fastighetsskötsel 90 procent	NA Verksamhetssättet har förändrats

Godkända kvalitetsronder inom städning 90 procent	●	Godkända kvalitetsronder inom städning 90 procent	●
Vattentjänsternas servicenivå förbättras: genomförande av saneringsprogrammet för distributionsnätet samt utveckling av e-tjänster och kommunikation	●	Vattentäkten utvecklas och vattentjänsternas servicenivå förbättras	●
Minst 99 procent av kullen får en studieplats efter den grundläggande undervisningen. Om den utökade läroplikten träder i kraft från och med 2021, får 100 procent av årskullen en studieplats efter den grundläggande utbildningen.	●	100 procent av årskullen får en studieplats efter den grundläggande utbildningen.	●
Minst 90 procent av tredje årets elever avlägger studentexamen med godkänt resultat	●	Minst 90 procent av tredje årets elever avlägger studentexamen med godkänt resultat	●
Vårdnadshavarnas önskemål om plats inom småbarnspedagogiken uppfylls i 90 procent av fallen	●	Vårdnadshavarnas önskemål om plats inom småbarnspedagogiken uppfylls i 90 procent av fallen	●
93 procent av personalen inom småbarnspedagogiken deltar i förpliktande fortbildning	●	93 procent av personalen inom småbarnspedagogiken deltar i förpliktande fortbildning	●
Beläggningsgraden i kommunala daghem är 98 procent	●	Beläggningsgraden i kommunala daghem är 98 procent	●
Samarbetet särskilt mellan andra räddningsverk i Nyland intensifieras och fördelarna av det utnyttjas allt effektivare i verksamhetsutvecklingen.	●	Samarbetet särskilt mellan andra räddningsverk i Nyland intensifieras och fördelarna av det utnyttjas allt effektivare i verksamhetsutvecklingen.	●
Resurserna för att identifiera riskboende ökas tillsammans med socialtjänsten. Målet följs upp med hjälp av antalet anmälningar från samarbetsmyndigheter	●	Identifieringen av riskboende vidareutvecklas i samarbete med socialvårdsenheten. Målet följs upp med hjälp av antalet anmälningar från samarbetsmyndigheter, dvs. antalet anmälningar borde öka.	●
Gång- och cykelvägar, ökning minst 2 km/år	●	Gång- och cykelvägar byggs eller saneras 2 km/år	●

Av de uppställda årliga åtgärderna var 24 till sin natur bindande mål, vilket innebär att uppnåendet av målen kan följas från år 2021 till år 2022.



5.2.6 AFFÄRSVERK

Affärsverket Borgå vatten

Årsmål 2022	Åtgärder som beskrivs i bokslutet	Målnivån eller mätaren kan slutledas	Strategimätare Drömmarnas Borgå 2030	Stadens utvärdering
Utveckling av vattenförsörjningen Vattenförsörjningen för invånarna och näringslivet säkerställs genom att vattenförsörjningen och vattentäkten utvecklas och säkerställs	De åtgärder som vidtagits för att utveckla vattenförsörjningen har beskrivits i bokslutet. Målnivån kan visserligen inte slutledas, så målet uppskattas delvis ha uppnåtts.	Målnivån eller mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Nej	
Minskning av miljöbelastningen Förnybar energi, såsom värme från avloppsvatten och solkraft, utnyttjas. Saneringen av dagvattennätet främjas. Förbättring av avloppsnätets funktionssäkerhet, i synnerhet för kritiska avloppsledningar	De åtgärder som vidtagits för att minska miljöbelastningen har beskrivits i bokslutet. Målnivån kan visserligen inte slutledas, så målet uppskattas delvis ha uppnåtts.	Målnivån eller mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Nej	
Förbättring av servicenivån Vattentjänsternas servicenivå i Borgå förbättras genom att bygga vattentjänster på nya områden samt genom sanering och säkerställande av nätverk. En tillräcklig personalmängd och personalkompetens upprätthålls. Det stärker verksamhetens kvalitet och riskfrihet.	De åtgärder som vidtagits för att utveckla vattenförsörjningen har beskrivits i bokslutet. Målnivån kan visserligen inte slutledas, så målet uppskattas delvis ha uppnåtts.	Målnivån eller mätaren kan inte slutledas, det är fråga om en utvecklingsåtgärd	Nej	
Utveckling av e-tjänster Webbplatsen förnyas	I bokslutet beskrivs att webbplatsen har förnyats. Målet har uppnåtts <i>ÅTG: Webbplatsen har förnyats</i>	Målnivån kan slutledas	Nej	
Avkastningskrav Avkastningen till staden är 5 procent av omsättningen	Intäktsföring av omsättningen beskrivs i bokslutet. Målet har uppnåtts <i>ÅTG: Till staden intäktsfördes 5 % av omsättningen, dvs. 694 000 euro</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Intäktsföring av omsättningen	Nej	







Åtgärder för att uppnå affärsverket Borgå vattens mål presenteras i bokslutet för samtliga mål. Det finns inga strategiska indikatorer för målen. Målnivån kan slutledas för 2/5 mål, så revisionsnämnden har kunnat bedöma om åtgärderna har varit tillräckliga för att uppnå målet. 3/5 av målen är utvecklingsåtgärder för vilka målnivån eller mätaruppgifterna inte kan identifieras. 2/5 av målen för Affärsverket Borgå vatten bedömdes uppnådda och 3/5 mål som delvis uppnådda.

Kungsvägens arbetshälsa

Årsmål 2022	Åtgärder som beskrivs i bokslutet	Målnivån eller mätaruppgiften kan slutledas	Strategimätare Drömmarnas Borgå 2030	Stadens utvärdering
Rörelseöverskott uppnås	Rörelseöverskott beskrivs i bokslutet. Målet har uppnåtts. <i>ÅTG: Kungsvägens arbetshälsa hade ett ekonomiskt resultat som visar överskott på 61 025,19 euro</i>	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Rörelseöverskott uppnås	Nej	
Andel förebyggande arbete	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna, eftersom det förebyggande arbetets andel inte har presenterats.	Målnivån kan inte slutledas Mätare: Andel förebyggande arbete	Nej	

Av målen för Kungsvägens arbetshälsa kan man dra slutsatser om målnivån eller mätaruppgifterna. Det finns inga strategiska indikatorer för målen. Ett av målen kunde inte bedömas, eftersom det förebyggande arbetets andel av omsättningen inte framgår ur bokslutet. Av målen för Kungsvägens arbetshälsa bedömdes 1/2 vara uppnått och i fråga om 1/2 har man inte kunnat bedöma om det uppnåtts.

Borgå lokalservice

Årsmål 2022	Åtgärder som beskrivs i bokslutet	Målnivån eller mätaruppgifterna kan slutledas	Strategimätare Drömmarnas Borgå 2030	Stadens utvärdering
Avkastning på 5 procent på grundkapitalet	Avkastning på investerat kapital som beskrivs i bokslutet (17,58 %). Målet har uppnåtts	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Avkastning på grundkapitalet	Nej	
Andelen inhemska livsmedel av köpta kilomängder	Uppnåendet av målet kan inte fastställas med hjälp av bokslutsuppgifterna.	Målnivån och mätaren kan slutledas Mätare: Andelen inhemska livsmedel av köpta kilomängder	Nej	
Andelen tillagnings- och tallriksvinn av tillagad mat i %	Uppnåendet av målet kan inte fastställas med hjälp av bokslutsuppgifterna.	Målnivån och mätaren kan slutledas	Nej	
Andelen vegetarisk mat ökas varje år 10 %	Målet uppnåddes inte.	Målnivån eller mätaren kan slutledas	Nej	
En enkät om kundnöjdhet om skolmåltider genomförs	Målet uppnåddes inte, eftersom resurserna för matjänsten enligt bokslutsuppgifterna användes för att uppdatera produktionsstyrningssystemet och utbilda i den nya versionen.	Målnivån eller mätaren kan slutledas	Nej	
Godkända kvalitetsronder inom städning %	Det går inte att bedöma om målet har uppnåtts utifrån bokslutsuppgifterna.	Målnivån eller mätaren kan slutledas	Nej	

Borgå lokalservice mål är uppsatta så att man kan anta målnivån eller mätaruppgiften utifrån dem. Det finns inga strategiska indikatorer för målen. Av målen för Borgå lokalservice uppskattas 1/6 ha uppnåtts, 1/6 inte ha uppnåtts och för 4/6 kunde man inte bedöma om de uppnåtts.

Sammanfattning av utvärderingen

Staden har 2022 satt upp årliga mål för verksamheten enligt strategins fyra huvudmål (Stadsliv, Den populäraste hemstaden, Bäst också i vardagen, Föregångare i klimatarbetet). Staden har ställt upp sammanlagt 16 årsmål och under dem har 72 åtgärder eller mätare satts upp.

Revisionsnämnden har under bedömningsåret gått igenom hur målen, åtgärderna och indikatorerna har genomförts och bedömt:

- Kan man med uppgifterna i bokslutet verifiera vad som har gjorts för att genomföra åtgärden?
- Kan man i fråga om åtgärderna dra slutsatser om målnivån eller har till dem kopplats mätuppgifter med hjälp av vilka uppnåendet av målet kan bedömas.
- Har åtgärderna kopplats till strategimätaren (Drömmarnas Borgå 2030)

Revisionsnämnden bedömer uppnåendet av målet huvudsakligen utifrån bokslutsuppgifterna. Enligt revisionsnämndens bedömning kunde man i fråga om 39/72 åtgärder utifrån uppgifterna i bokslutet inte dra tillräckliga slutsatser om hur åtgärderna skulle genomföras. För att kunna göra en bedömning av dessa åtgärder begärde revisionsnämnden ytterligare information av staden om de operativa åtgärder som vidtagits.

Staden har beskrivit genomförandet av åtgärderna på följande sätt i bokslutet:

- 54/72 har uppnåtts
- 11/72 har delvis uppnåtts
- 4/72 har inte uppnåtts
- i fråga om 3/72 mål har man inte kunnat verifiera om de har uppnåtts på grund av bristfälliga uppgifter eller av någon annan orsak.

Revisionsnämnden har efter att ha tagit emot stadens svar på begäran om tilläggsuppgifter bedömt hur åtgärderna i verksamheten har genomförts på följande sätt:

- 30/72 har uppnåtts
- 19/72 har delvis uppnåtts
- 4/72 har inte uppnåtts
- i fråga om 19/72 mål har man inte kunnat verifiera om de har uppnåtts på grund av bristfälliga uppgifter eller av någon annan orsak.

Stadsfullmäktige godkände 2022 en uppdaterad stadsstrategi där stadens vision, värderingar och utvecklingsmål fram till 2025 definieras. Revisionsnämnden ser fram emot att de bindande målen för 2023 och indikatorerna i anslutning till dem uppnås med hjälp av indikatorerna i den uppdaterade stadsstrategin.

Revisionsnämnden rekommenderar att man inom staden ägnar uppmärksamhet åt uppställandet av årsmålen. När det gäller målen bör man känna till utgångsnivån, den önskade ändringsriktningen och den mätbara målnivån. Till varje mål ska fogas mätuppgifter för att uppnåendet av målet ska vara möjligt att mäta, följa upp och utvärdera.

Dessutom rekommenderar revisionsnämnden att årsmålen, åtgärderna i verksamheten och mätarna presenteras som egna punkter i bokslutet. Uppnåendet av målen och åtgärderna ska beskrivas genom siffror eller annan information i bokslutet för att utfallet ska kunna verifieras.

6. UTVÄRDERING AV HUR DE EKONOMISKA MÅLEN HAR UPPNÅTTS

6.1. UPPFYLLANDE AV DE STRATEGISKA INDIKATORERNA FÖR EKONOMIN

Målen för ekonomi uppnåddes. Uppnåendet av målen har påverkats av statens coronastöd och avkastningen av samfundsskatten.

År 2022 försvagades årsbidraget med 28 miljoner euro jämfört med föregående år till ca 309 miljoner euro. Årsbidraget 2022 var 224,9 procent jämfört med avskrivningarna, dvs. översteg målet (över 100 procent jämfört med avskrivningarna). Årsbidraget 2022 räckte till att täcka avskrivningarna. År 2022 var inkomstfinansieringen av investeringar 281,8 procent. Inkomstfinansieringen av investeringar ligger på en bra nivå, dvs. årsbidraget har räckt till att täcka investeringarna.

Soliditetsgraden som beskriver stadens soliditet uppgick 2022 till 60,4 procent. Soliditetsgraden beskriver stadens soliditet, förmågan att tåla underskott och stadens förmåga att klara av sina förbindelser på lång sikt. Soliditetsgraden har enligt bokslutet varit svag fem år i följd, men år 2021 ökade den till en nöjaktig nivå och utvecklingen fortsatte även 2022. Som god soliditet räknas över 70 %.

Stadens lånebestånd per invånare uppgick till 1 696 euro år 2022. Lånebeståndet per invånare har stigit med 1 048 euro jämfört med föregående år. Lånebeståndet har nu under tre år i rad legat på en bra nivå. Stadens strategi och mätare uppdaterades våren 2022 och i enlighet med strategins mätare är målet att bevara lånestocken under 2 000 euro per invånare från 2023. Lånebeståndet per invånare för koncernens del ligger på 5 675 euro. Koncernens lånestock per invånare har sjunkit med 1 313 euro jämfört med föregående år. Koncernens lån har även legat på en bra nivå tre år i rad.

Penningflödet från verksamheten och investeringarna under de fem föregående åren har tidigare varit under 10 miljoner euro. År 2021 var dock penningflödet 19 miljoner euro och 2022 97 miljoner euro. Nyckeltalet beskriver med hjälp av bokslutsårets och de fyra tidigare årens utfall hur investeringarnas självfinansiering genomförts på längre sikt. Kravet på egenfinansiering uppfylls om utfallet det senaste avslutade bokslutsåret är positivt. Inlödet av verksamheten och investeringarnas pengaflöde bör aldrig bli bestående negativt, så att man inte tvingas täcka utgifterna antingen genom att minska på befintligt kassaflöde eller ta mer lån. Nyckeltalets positiva utveckling visar att stadens investeringar har kunnat genomföras med inkomstfinansiering.

Den kommunala skatteprocentsatsen i staden är för närvarande 19,75 procent (nöjaktig nivå). Stadens inkomstskatteprocent är cirka en procentenhet högre än genomsnittet i kommunerna i Nyland.

6.2. UPPNÅENDE AV MÅLEN FÖR BALANS I EKONOMIN

Stadens strategiska mål är att få ekonomin i balans. Hur målen uppnås följs upp med hjälp av målen i tabell 4, som beskriver den ekonomiska utvecklingen.

Bin-dande mål för ekonomin	Utvärdering av uppnåendet 2019	Utvärdering 2019	Utvärdering av uppnåendet 2020	Utvärdering 2020	Utvärdering av uppnåendet	Utvärdering 2021	Utvärdering av uppnåendet 2022	Utvärdering 2022
Årsbidraget förblir på en bra nivå	Målet uppnåddes inte. Balansen mellan intäkter och utgifter försämrades under året på grund av de kraftigt ökade utgifterna.		Målet uppnåddes delvis. Årsbidraget ökade till en nöjaktig nivå, men i bakgrunden till dess utveckling påverkade de coronastöd som staten beviljade.		Målet uppnåddes. Årsbidraget stärktes.		Målet uppnåddes. Årsbidraget stärktes.	
Nya investeringar finansieras i regel med inkomstfinansiering	Målet uppnåddes inte. Årsbidraget har inte räckt till för att täcka investeringarna. Investeringarnas relation till intäkter har försämrats eftersom staden de senaste åren gjort betydande investeringar och finansieringen med intäkter inte varit på samma nivå som investeringsnivån.		Målet uppnåddes. Årsbidraget räckte till att täcka investeringarna. Inkomstfinansiering av investeringar i procent var mer än målet på 100 procent. Med anledning av det exceptionellt höga årsbidraget och de kommande årens höga investeringsnivå finns det skäl att i framtiden fästa uppmärksamhet vid inkomstfinansieringen av investeringar, även om målet nu uppnåddes.		Målet uppnåddes. På grund av att årsbidraget stärktes räckte det till att täcka investeringarna. Inkomstfinansiering av investeringar i procent var mer än målet på 100 procent.		Målet uppnåddes. På grund av att årsbidraget stärktes räckte det till att täcka investeringarna. Inkomstfinansiering av investeringar i procent var mer än målet på 100 procent.	
Skuldökningen stoppas	Målet uppnåddes inte. Stadens och stadskoncernens lånebestånd per invånare har ökat från god nivå till nöjaktig. Skuldökningen kommer inte ännu att bromsa i staden eftersom det i budgeten finns flera nya investeringar som betydligt överskrider stadens årliga		Målet uppnåddes delvis. Stadens lånebestånd förbättrades från en nöjaktig nivå till en bra nivå, men koncernens lånebestånd är alltfjämt på en nöjaktig nivå. Skuldökningen kommer inte ännu att stoppas i staden, eftersom det i budgetplanen finns flera nya investeringar, som betydligt överskrider stadens årliga investeringsnivå (25–30 milj. euro, bokslut 2020).		Målet uppnåddes. Stadens och koncernens lånebestånd ligger båda på en bra nivå per invånare.		Målet uppnåddes. På grund av att årsbidraget stärktes räckte det till att täcka investeringarna. Inkomstfinansiering av investeringar i procent var mer än målet på 100 procent.	

investeringsnivå.								
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Tabell 4: Bindande mål för ekonomin, källa: bokslut 2022

6.2.1 ÅRSBIDRAGET FÖRBLIR PÅ EN BRA NIVÅ

År 2022 försvagades årsbidraget från föregående år. Stadens verksamhetsbidrag försvagades med cirka 28 miljoner euro på grund av ökade omkostnader och en samtidig minskning av verksamhetsintäkterna till cirka 309 miljoner euro. Årsbidraget med affärsverken medräknade var 78 miljoner euro, vilket är cirka 2,8 miljoner euro svagare än föregående år.

6.2.2 NYA INVESTERINGAR FINANSIERAS I HUVUDSAK MED INKOMSTFINANSIERING

Finansieringens tillräcklighet granskas genom att jämföra årsbidraget med investeringarna samt avskrivningarna och nedskrivningarna. Inkomstfinansieringen av investeringar återvände till en bra nivå år 2020 och år 2022 låg den fortfarande på en bra nivå (281,8 %).

I bild 2 visas de årliga variationerna i årsbidraget, avskrivningarna och nedskrivningarna samt nettoinvesteringarna i förhållande till invånarantalet under åren 2011–2022. Under de senaste två åren har inkomstfinansieringen räckt till att täcka avskrivningar och nedskrivningar. Inkomstfinansieringen har inte räckt till att täcka investeringarna under åren 2016–2019, men åren 2020, 2021 och 2022 räckte det.

Inkomstfinansieringens tillräcklighet 2011–2022 årsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar per invånare

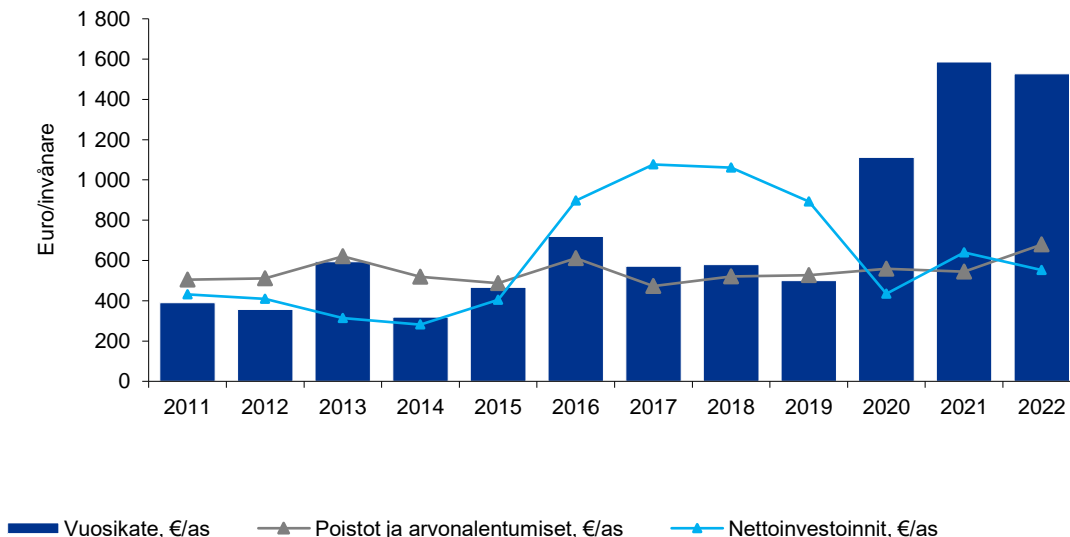


Bild 3: Stadens årsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar samt nettoinvesteringar 2011–2022

I bild 3 visas för stadskoncernens del de årliga variationerna i årsbidraget, avskrivningarna och nedskrivningarna samt nettoinvesteringarna i förhållande till invånarantalet under åren 2016–2022. Resultatet för Borgå stadskoncern står i balans eftersom årsbidraget har räckt

till för avskrivningarna och nedskrivningarna samt nettoinvesteringarna. Årsbidragen för åren 2020, 2021 och 2022 var ovanligt höga på grund av statens coronastöd och årsbidraget har varit klart tillräckligt för att täcka nettoinvesteringarna. Det ackumulerade överskottet i balansräkningen har under granskningsåren 2016–2022 ökat jämnt per invånare.

6.2.3 SKULDÖKNINGEN STOPPAS

Man har lyckats minska stadskoncernens lånebestånd från år 2021 till år 2022 med totalt cirka 66 miljoner euro. Man har inte behövt ta några nya lån tack vare den goda inkomstfinansieringen och samtidigt har man kunnat amortera gamla lån enligt betalningsplanen.

Lånestocken påverkas av planerade investeringar i stadens utveckling. Koncernens investeringar år 2022 var sammanlagt cirka 72 miljoner euro och koncernskuldens belopp vid utgången av 2022 cirka 291 miljoner euro.

Stadens lånestock sjönk med sammanlagt cirka 53,4 miljoner euro 2022 på grund av en avskrivning av ett lån med rörlig ränta på 38,5 miljoner euro. Inga nya långfristiga lån har lyfts för investeringarna. Under 2020 förberedde man sig för ränterisken genom att konvertera gamla lån med rörlig ränta till långfristiga lån med fast ränta.

År 2021 var låneskötselbidraget 5,3, det vill säga på en god nivå, men år 2022 var det 1,5, det vill säga på en nöjaktig nivå. Låneskötselbidraget beskriver att inkomstfinansieringen räcker till för att betala räntorna och amorteringarna på det främmande kapitalet och sköta lånen.

Sammanfattning av utvärderingen

I en balanserad stadsekonomi räcker inkomstfinansieringen till avskrivningar och nedskrivningar, investeringar och lån. I detta avseende har situationen i staden varit kvar på en bra nivå.

Granskat på lång sikt är utgifterna och intäkterna i balans. I stadens balansräkning finns ett ackumulerat överskott på 98,4 miljoner euro och under räkenskapsperioden blev överskottet 31,4 miljoner euro.

6.2.4 UTVÄRDERING AV HUR STADENS INTÄKTER HAR UTVECKLATS

Skatteintäkternas utveckling

Stadens skatteintäkter uppgick totalt till cirka 316,5 miljoner euro år 2022. En utveckling på cirka 6,7 procent har skett jämfört med året innan. Skatteintäkterna per invånare var år 2022 ca 6 176 euro, år 2021 ca 5 803 euro och år 2020 ca 5 093 euro.

Utvecklingen av intäkterna från samfundsskatten

Intäkterna från samfundsskatten i Borgå har ökat varje år sedan år 2017. År 2019 var intäkterna från samfundsskatten rekordstora 32,4 miljoner euro. År 2020 steg intäkterna från

samfundsskatten till ett nytt rekord, cirka 38 miljoner euro, och år 2021 nästan fördubblades intäkterna jämfört med föregående år och var 71,4 miljoner euro. År 2022 uppgick intäkterna från samfundsskatten till 74,3 miljoner euro. I bokslutet konstateras att intäkterna från samfundsskatten delvis ökade till följd av en god ekonomisk konjunktur. Det bör noteras att skatteförvaltningen har fastställt att utdelningen av samfundsskatten i Borgå sjunker med 49 procent 2023.

Utvecklingen av intäkterna från samfundsskatten 2011–2020

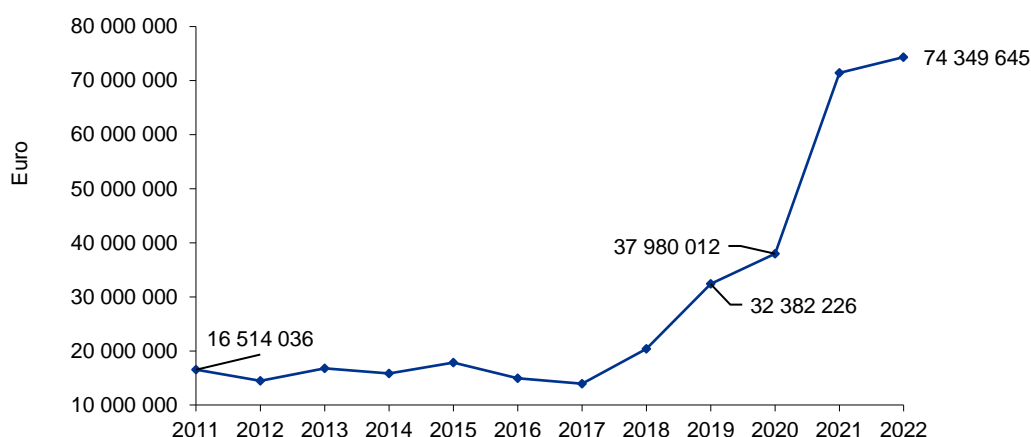


Bild 4: Utvecklingen av intäkterna från samfundsskatten 2011–2022

6.3 RESULTATPROGNOS

I bokslutet för år 2022 har man konstaterat att finansieringsledningen under året förberedde stadens och stadskoncernens ekonomiska och verksamhetsmässiga delårsrapporter varje kvartal för stadsfullmäktige samt ekonomins månadsrapporter till stadsstyrelsen. Hela årets verksamhet och ekonomi presenteras i bokslutet och verksamhetsberättelsen. I uppföljningen av ekonomin har man strävat efter att utnyttja de möjligheter som ledning genom information ger inom ekonomin. Ekonomins BI-lösning som möjliggör ledning genom information har tagits i bruk från början av år 2021 och den har vidareutvecklats under 2022.

Revisionsnämndens observationer

Intäkter från samfundsskatten

Revisionsnämnden konstaterar i fråga om resultatprognosen att den klart har legat i nedre kanten. Staden borde producera en noggrannare budget för intäkter från samfundsskatten, eftersom beskattningen blev klar i oktober i fjol. Också kvartalsannonserna ska beakta den faktiska situationen i framtiden och inte hålla sig till budgetsiffrorna för att stadens verksamhet ska kunna styras och ledningen och beslutsfattandet ska kunna genomföras utifrån faktiska siffror.

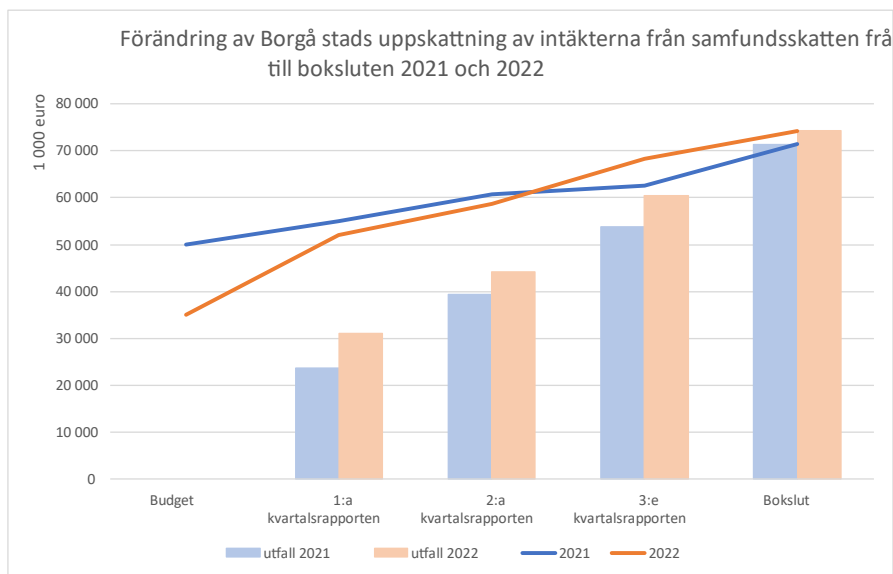


Bild 5: Ändring av kalkylen över intäkterna från samfundsskatten från budgeten till bokslutet

Lånestock

Minskningen av Borgå lånestock med 53,4 miljoner euro innebär god ekonomisk förvaltning. I slutet av året var lånestocken kring 87 miljoner euro och i låneportföljen var den genomsnittliga räntan med fast ränta 0,33 procent. Genom dessa åtgärder skapas buffertar för de kommande eventuellt ekonomiskt utmanande åren.

Utgiftsökning

Verksamhetsutgifterna ökade med 6,6 procent (kommunernas medeltal 5 procent). Med en procentenhet avses i euro 3,9 miljoner euro, dvs. kostnaderna ökade med kring 25 miljoner euro. Den största ökningen skedde inom koncernförvaltningen, hela 10,2 procent. Köpet av tjänster ökade med 7,1 procent (kommunernas medeltal 12 procent). Se också rekommendationen på sida 48.

Sammanfattning av utvärderingen

Trots den positiva utvecklingen ska man inte i alltför hög grad stödja sig på intäkter från samfundsskatten inom ekonomiförvaltningen och den permanenta utgiftsnivån kan inte byggas på nuvarande intäkter från samfundsskatten.

6.4 STADENS INVESTERINGAR

Stadens årliga investeringsnivå är enligt uppskattningen som presenteras i bokslutet 25–30 miljoner euro, men efter välfärdsområdesreformen sänks nivån till cirka 20 miljoner euro. År 2022 uppgick stadens investeringsutgifter till 28 miljoner euro (inkl. affärsverk). År 2022 överstreds den hållbara investeringsnivån, men årsbidraget var så pass bra att det räckte till att även täcka investeringarna och man behövde inte ta något nytt lån för investeringarna.

I bokslutet har man konstaterat att stadens investeringar fortfarande måste prioriteras för att balansera stadens finansiella ställning på lång sikt efter välfärdsområdesreformen. I stadens investeringsplan har det för de kommande åren planerats investeringar på ca 228 miljoner euro. För genomförandet av dessa behövs ackumulerade överskott, eftersom stadens ekonomi kommer att försvagas från och med 2023.

De mest betydande investeringarna

Inom koncernen genomfördes under året investeringar till ett belopp av sammanlagt 16,7 miljoner euro, varav husbyggnad 5,2 miljoner euro och kommunal teknik 9,9 miljoner euro. I tabell 5 presenteras de viktigaste husbyggnadsinvesteringarna 2022 och de realiserade kostnaderna i förhållande till budgeten. I flera objekt har utfallet understigit budgeten märkbart, delvis på grund av att man har beslutat att inte genomföra investeringen eller att man har flyttat fram genomförandet.

De viktigaste husbyggnadsinvesteringarna	Ursprunglig budget	Budget efter ändringar	Utfall	Skillnad
Planerade	7 890 000	7 390 000	1 309 491	6 080 509
Centralisering av förvaltningens verksamhetslokaler (5,50 milj. eur)	1 500 000	1 000 000	557 206	442 794
Depån i Stadshagen (8,5 miljoner euro)	1 500 000	1 500 000	1 936	1 498 064
Huktis daghem (9,35 miljoner euro)	1 500 000	1 500 000	57 564	1 442 436
Hindhår bildningscenter (5,50 miljoner euro)	3 000 000	3 000 000	243 776	2 756 224
Kevätökummun koulu (0,240 miljoner euro)	240 000	240 000	349 115	-109 115
Projektplaner och konditionsutredningar	150 000	150 000	99 894	50 106


Reparationsarbeten	3 950 000	4 430 000	3 246 227	1 183 773
Gårdsplanen vid Lyceiparkens skola (0,40 miljoner euro)	400 000	400 000	348 690	51 310
Gårdsplanen vid AE skola (2,30 miljoner euro)	0	0	65 183	-65 183
Gårdsplanen vid Linnajoen koulu (0,5 miljoner euro)	500 000	980 000	843 944	136 056
Borgå gymnasium, fasader, fönster och gårdar (2,4 miljoner euro)	2 400 000	2 400 000	1 455 929	944 071
Östra områdenas skolor (Illby och Sannäs) (2,78 miljoner euro)	400 000	400 000	481 186	-81 186
Stadshusets fasader och fönster, sanering (1,8 milj. eur)	150 000	150 000	2 028	147 972
Biblioteket	0	0	49 267	-49 267
Bandutrymmen och inneskateplats (0,1 milj. eur)	100 000	100 000	0	100 000
Nybyggnad	500 000	800 000	563 280	236 720
Daghemmet Skogsstjärnan (9,90 miljoner euro)	500 000	800 000	504 101	295 899
Jokilaakson koulu	0	0	59 179	-59 179
Investeringar i energibesparing	500 000	500 000	109 888	390 112
Investeringar i energibesparing (3,5 miljoner euro)	500 000	500 000	109 888	390 112
Totalt	12 840 000	13 120 000	5 228 886	7 891 114

Tabell 5: De mest betydande husbyggnadsinvesteringarna år 2022

Det finns sex **investeringsobjekt under planering**. Projektplaner och konditionsutredningar inkluderas i denna del. Dessa genomfördes för totalt 99 898 euro. De utfallna kostnaderna var märkbart mindre jämfört med budgeten.

I projektet för centralisering av förvaltningens lokaler konkurrerades ut entreprenaderna i slutet av 2022 och anbud inkom i början av 2023. Genomförandet av depåprojektet sköts upp på grund av den nya organisationsreformen. Projektplanen för Huktis daghem förnyades i sin helhet och kostnadsförslaget för den nya projektplanen överskred det ursprungliga mångfalt (ny uppskattning 9 350 000 euro och ursprunglig 3 200 000 euro). Behovet av anslag för Hindhår bildningscentrals projektplaner (5 500 000 euro) förblev oförändrat, men planeringen av genomförandet kräver en grundlig renovering av gamla lokaler och den nya delen genomförs utan befolkningslokaler, så byggnadsskedet skjuts upp till våren 2023.

Reparationsarbeten har för husbyggnadens del genomförts i sju objekt. Gårdsplanen i Lyceiparkens skolan sanerades och höll den ursprungliga kostnadskalkylen. Totalrenoveringen av fönstren på Borgå Gymnasiums fasader slutfördes huvudsakligen vid utgången av 2022 och arbetsplanen förkortades och anslaget underskreds. Vad gäller Ilolan koulu utfördes en sanering av gården och en bearbetning av slutarbetet. Gårdsplanen vid Linnajoen koulu sanerades och kostnaderna fördubblas nästan med ett anslag på 500 000 euro i budgeten på grund av att uppskattningen av den faktiska arbetsmängden ändrades.



Nybyggena Daghemmet Skogsstjärnan och Jokilaakson koulu blev klara år 2021. I fråga om Skogsstjärnan realiserades dock sluträkningarna för 2022 och i fråga om Jokilaakson koulu kvarstod för 2022 slutställande arbeten, såsom plantering av växter.

Sammanfattning av utvärderingen

Jämfört med de 30,4 miljoner euro som beslutades efter budgetändringarna uppgick investeringskostnaderna totalt sett endast till 18,3 miljoner euro (60,2%). Revisionsnämnden ber tjänsteinnehavarna reda ut vad skillnaden beror på av funktionella orsaker.

7. UTVÄRDERINGSÅRETS PRIORITERINGSOMRÅDEN

7.1 UTVECKLING AV VERKSAMHETEN I BORGÅ STADSORGANISATION

Revisionsnämnden har i utvärderingsarbetet 2022 utrett praxis för utveckling av verksamheten i Borgå stads organisation samt behandlingen av rekommendationerna i utvärderingsberättelserna. Teman som behandlades vid intervjuerna var identifiering av utvecklingsbehoven för verksamheten, metoder för genomförandet av utvecklingsåtgärderna, metoder för genomförandet av behandlingen av rekommendationerna i utvärderingsberättelsen samt identifierade utvecklingsbehov.

Utvärderingen genomfördes genom att stadsfullmäktiges och stadsstyrelsens representanter intervjuades. Sammanlagt intervjuades åtta personer. Dessutom har stadsstyrelsens ordförande och fullmäktiges ordförande hörts under revisionsnämndens möten om behandlingen av rekommendationerna i utvärderingsrapporterna 28.3.2023 och 11.4.2023.

Utveckling av verksamheten i stadens organisation

Stadens verksamhetsutveckling styrs i första hand av årsklockan, stadens strategier och lagstiftningen. Budgeten för verksamheten fastställs på hösten i samband med budgetbehandlingen. Samtidigt fastställs prioriteringsområdena för utvecklingen under det kommande verksamhetsåret.

Stadsstrategin har förankrats i 46 program. Viktiga program som påverkar stadens verksamhet är Digiprogrammet 2020–2023, Programmet för hållbar ekonomi 2020–2026, Valfärdsberättelsen och -planen 2022–2025 samt Klimatprogrammet 2019–2030.

Den nationella lagstiftningen styr också stadens utvecklingsverksamhet. År 2022 beredde staden ibruktagandet av social - och hälsovårdsreformen och inledandet av ett nytt välfärdsområde. Branscherna styrs dessutom av substanslagstiftningen, såsom läroplanerna.

Utvecklingen av verksamheten leds och följs upp i flera forum, såsom stadsstyrelsen, stadsfullmäktige, stadens ledningsgrupp, branschernas egna ledningsgrupper, förvaltningsområdenas egna ledningsgrupper och separata projektgrupper. I dessa behandlas aktuella utvecklingsteman och kommande utvecklingsåtgärder. I grupperna genomförs också uppföljning av utvecklingsåtgärderna. Stadens totala verksamhet och kostnader följs dessutom upp i samband med kvartalsrapporteringen av budgeten.

Man kan dock inte förbereda sig på all utvecklingsverksamhet eller alla utvecklingsbehov på förhand. I fråga om verksamheten uppstår vanligen operativa utvecklingsbehov under verksamhetsåret. På dessa reagerar man inom det dagliga arbetet inom den operativa verksamheten och lyfter vid behov fram de i projektgrupper eller ledningsgrupper, om de kräver ändringar i prioriteringen av utvecklingen av verksamheten.

Dessutom är ett motivationstillägg för stadens personal ett incitament för utveckling. Motivationstillägget beviljas med sektorschefens motivering till personer som har uppfunnit ett sätt att effektivisera eller förbättra verksamheten. Motivationstillägget kan utnyttjas inom hela stadens koncern och är en engångsersättning på 100–500 euro som betalas till personen i samband med löneutbetalningen. Uppföljningen och rapporteringen av användningen av anslaget utförs av personalledningen².

Utifrån bedömningsintervjuer upplevs stadens organisation som positiv och smidig, dvs. man kan i huvudsak svara väl på de utvecklingsbehov som uppstår av verksamheten.

Vid bedömningsintervjuerna identifierades särskilt stärkandet av det förvaltningsövergripande samarbetet som ett utvecklingsobjekt. Ett stärkande av det gränsöverskridande samarbetet upplevdes som en särskilt viktig åtgärd efter att staden övergått till en ny organisationsmodell. Utvecklingsverksamhetens möjligheter identifierades i utvärderingsintervjuer särskilt i samband med att förvaltningen flyttar till Nimbus-huset. Stadens sektorer kan arbeta i samma lokaler och skapa eventuella nya synergifördelar i fråga om ökad kommunikation, gemensamma tillvägagångssätt och lärande.

På basis av utvärderingsresultaten har stadsstyrelsen planerat implementering av självutvärderingen av den egna verksamheten för 2023. Avsikten är att självutvärderingen i framtiden ska genomföras årligen först av stadsstyrelsen, varefter praxisen ska kunna tillämpas också av nämnderna och i mån av möjlighet också av branscherna. Självutvärderingen av verksamheten fungerar således som verktyg för identifiering av utvecklingsåtgärder i stadens organ.

Sammanfattning av utvärderingen

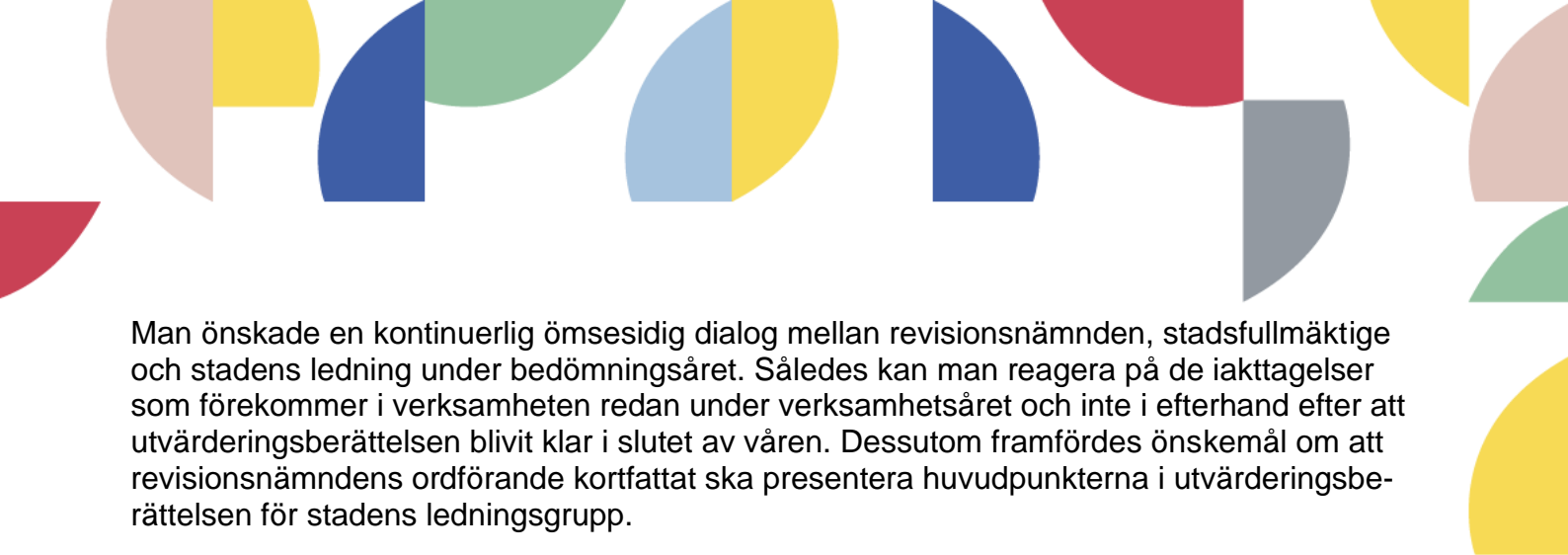
Revisionsnämnden rekommenderar att man genomför självutvärderingen av utvecklingen av stadens egen verksamhet för att utvecklingsåtgärderna ska identifieras och verkställas effektivare än tidigare och kompetensen inom utveckling ska stärkas.

Behandlingen av rekommendationerna i utvärderingsberättelsen

Utifrån bedömningsintervjuer behandlas rekommendationerna i revisionsnämndens utvärderingsberättelse gemensamt i stadens ledningsgrupp, varefter branscherna svarar på rekommendationerna till svaren på sina egna åtgärder. Svaren per bransch sammanställs i ett gemensamt svar från staden, som sänds till revisionsnämnden.

Vid bedömningsintervjuerna framfördes som ett utvecklingsönskemål upprätthållandet av en dialog under bedömningsåret, prioriteringen av bedömningsrekommendationerna samt utarbetandet av en helhetsbedömning av genomförandet av strategin med beaktande av förändringarna i samhället.

² Källa: Grunderna för utbetalning av tillägget, på stadens intranät 21.4.2023.



Man önskade en kontinuerlig ömsesidig dialog mellan revisionsnämnden, stadsfullmäktige och stadens ledning under bedömningsåret. Således kan man reagera på de iakttagelser som förekommer i verksamheten redan under verksamhetsåret och inte i efterhand efter att utvärderingsberättelsen blivit klar i slutet av våren. Dessutom framfördes önskemål om att revisionsnämndens ordförande kortfattat ska presentera huvudpunkterna i utvärderingsberättelsen för stadens ledningsgrupp.

Revisionsnämnden har i utvärderingsberättelsen för 2021 rekommenderat att staden behandlar rekommendationerna inom ramen för kvartalsrapporteringen för att genomförandet av rekommendationerna för verksamheten ska kunna följas upp under verksamhetsåret. Genomförandet av verksamhetssättet har diskuterats med olika aktörer, bl.a. stadsstyrelsen, stadsfullmäktige och finansieringsledningen. Vid utvärderingsintervjuerna lyftes det fram att behandlingen av rekommendationerna som en del av kvartalsrapporteringen skulle underlättas av prioritering av rekommendationerna. Prioriteringen kan genomföras t.ex. så att antalet rekommendationer begränsas (högst 5 st.) eller alternativt så att rekommendationerna behandlas ett begränsat antal per gång inom ramen för kvartalsrapporteringen. Kvartalsrapporteringen har utifrån utvärderingsintervjuerna rikligt med sakinnehåll att behandla och prioriteringen av rekommendationerna anses främja ibruktagandet av en ny verksamhetsmodell.

Revisionsnämnden har till uppgift att utvärdera stadens verksamhet och ekonomi. Utvärderingen görs utifrån hur de härledda årsmålen och de operativa målen för stadsstrategin har uppnåtts på basis av de uppgifter som presenteras i bokslutet. Vid utvärderingsintervjuerna lyftes det fram en önskan till revisionsnämnden om att en helhetsbild av strategin ska bedömas, dvs. att verksamheten ska genomföras via strategiska prioriteringar i relation till stadsstrategin och de samhällsliga förändringsklimatet. Av revisionsnämnden önskades en helhetsbedömning av strategin.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämnden rekommenderar liksom föregående år att utvärderingsberättelsen behandlas inom ramen för kvartalsrapporteringen för att underlätta uppföljningen av genomförandet av rekommendationerna under verksamhetsåret.

7.2 NÄRINGSPOLITIKEN OCH DESS EFFEKTIVITET

En näringschef har varit verksam i Borgå sedan slutet av 2021. Chefens uppgift är bl.a. att öka samarbetet mellan stad och företag. Borgå lanserade Business Borgås verksamhetsmodell ”... genom vilken företagen å ena sidan får så snabb och ändamålsenlig service som möjligt från staden och å andra sidan kanske också kan intensifiera sitt inbördes samarbete inom företagsfältet och eftersträva tillväxt till exempel”, berättar näringschef Elina Duréault. Revisionsnämnden följer närmare resultaten av den nya verksamhetsmodellen i sitt bedömningsarbete för det kommande året.

Dessutom köper Borgå näringstjänster till ett värde av 800 000 euro per år fram till 2028 av Posintra Oy, som delvis ägs av staden. Posintra deltog i inledandet av 78 nya företag, medan det under 2022 grundades 414 företag. Samtidigt lades 309 företag ned, vilket innebär att företagets nettoökning under året var 105.

Företag i Borgå fick 51 miljoner euro i olika former av finansiering från Business Finland och närings-, trafik- och miljöcentralen, varav 48,5 miljoner euro till stora företag och 2,9 miljoner euro till mikroföretag. Antalet företag som fick understöd var 32 st. Europeiska unionens (ERUF och ESF) utvecklingspengar via Posintra förmedlades till ett belopp av 0,4 miljoner euro. Antalet företag och organisationer som deltog i denna projektverksamhet var 143 st.

En av de viktigaste indikatorerna på den totala effekten av stadens näringspolitik är antalet arbetslösa. Antalet arbetslösa i Borgå minskade under 2022 med knappt 300 personer, vilket i procent innebär en minskning med 11 procent. I Nyland var minskningen 9 procent. Arbetslöshetsgraden i Borgå var 9,5 procent i slutet av år 2022, vilket är samma som arbetslöshetsgraden i Nyland.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämnden rekommenderar en klar kvantitativ och kvalitativ uppföljning av effekterna av stadens näringspolitik. Detta gäller såväl stadens egen verksamhet som den underleverantörsservice som tillhandahålls av Posintra.

Planläggning av industriområden

Revisionsnämnden har hört stadens näringschef Elina Duréault samt biträdande stadsdirektör Fredrik von Schoultz i anslutning till planläggningen av industriområden.

Enligt de uppgifter som revisionsnämnden fått kan de företag som söker sig till Borgå indelas i tre kategorier: stora, nystartade och aktörer som söker efter ett nytt verksamhetsställe. Borgå stads nuvarande tomtutbud betjänar närmast redan existerande lokala företag t.ex. i anslutning till utvidgningsbehoven.

I företagets anbudsförfarande klarar man sig om aktören kan erbjuda stora tomter på ca 5 – 20 ha. Borgå stad har inte kunnat erbjuda större industritomter. Dessutom stör privata planläggningar planläggningsverksamheten i Borgå då planläggningsresurserna är begränsade.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämnden konstaterar att stadens markägande på väsentliga ställen ska prioriteras och att tilläggsresurser ska anvisas för planläggningen.

7.3 UTNYTTJANDE AV PERSONALRESURSER

I bokslutet konstateras numerära utfall fördelade på olika sätt gällande antalet anställda. Personalrapporten 2022, till vilken det hänvisas i bokslutet, innehåller närmast demografiska uppgifter om personalresurserna och i sig behövliga åtgärder som gäller personalens välbefinnande. Revisionsnämnden framför sin oro över att det saknas en granskning av effektiviteten i resursanvändningen både i den del av bokslutet som gäller stadens personal och i personalrapporten 2022 samt i de texter i bokslutet som gäller driftsekonomin inom branscherna.

Revisionsnämnden har svårt att undvika den slutsatsen att den fortsatta ökningen av stadens driftsutgifter, som överstiger kommunernas genomsnittliga omkostnader, har samband med att det saknas uppmärksamhet vid effektiviteten i resursanvändningen.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämnden rekommenderar att de tjänster som Borgå stad producerar förtecknas och att det utreds hur mycket personalresurser och personalkostnader som riktar till produktionen av respektive tjänst. **Dessutom rekommenderar nämnden** att man kartlägger efterfrågan per tjänst, dvs. utreder i vilken utsträckning varje tjänst används, vilket gör det möjligt att fastställa kostnaderna per tjänstehändelse.

7 4 MARKANSKAFFNING

Borgå stad har rikligt med mark i nästan alla byar som kan utvecklas. Revisionsnämnden anser dock att man bör fästa uppmärksamhet vid situationerna i Fagersta och Gäddrag, eftersom staden nuförtiden äger endast 1,5 ha mark i området i fråga jämfört med markägandet i andra servicebyar (sammanlagt flera hundra hektar). Anskaffningen av mark verkar inte vara en flaskhals för utvecklingen av de servicebyar som anges i bystrukturprogrammet.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämnden konstaterar att tillräckliga planlägningsresurser under den senaste tiden har utgjort en gräns för tillväxtmöjligheterna i Borgå och att valet av användningsändamål för planlägningsresurserna har fastställt en riktning för tillväxten.

7.5 HYRESAVTAL

Uthyrning av stadens markområden till ett förmånligt pris ses som en företagsinriktad verksamhetspolitik i början av hyresavtalsperioden, till exempel under de fem första åren. Detta stöder företagets vilja att investera och bygga upp ett sådant koncept som också betjänar kunderna. Genom detta förfarande kan områdena hyras ut och göras levande.

Sammanfattning av utvärderingen

Revisionsnämnden konstaterar att staden borde ingå tidsbegränsade avtal, varvid hyresbeloppet kan granskas på nytt när avtalet upphör.

7.6 FASTIGHETSUNDERHÅLL

Underhållet av Borgå stads fastigheter har årligen följts upp i utvärderingsberättelsen. Underhållsuppgifterna har dokumenterats på olika sätt i olika system under tidigare år. Jämfört med slutet av 2021 dokumenterades mer än dubbelt så många underhållsuppgifter i Granlund Manager-systemet 2022. Av dessa uppgifter hade knappt två tredjedelar slutförts i tid och drygt en tredjedel försenades. Antalet för sent utförda uppgifter under årets sista kvartal var 2 292, medan antalet under samma period året innan var 599. Antalet uppgifter totalt ökade från knappt 2 400 till drygt 6 300 underhållsuppdrag. På basis av detta ser det ut som om antalet dokumenterade underhållsuppgifter ökar, antalet för sent utförda uppgifter har ökat relativt sett mer.

Fastighetsunderhållet strävar efter att dokumentera alla underhållsuppgifter i Granlund Manager-systemet. Det har skett tydliga framsteg i detta avseende under de senaste åren, då 700–800 uppgifter dokumenterades per månad. Nu är antalet nästan 2 000 uppgifter i månaden. Det viktigaste tillägget är dokumenteringen av alla periodiska uppgifter i systemet, men också andra underhållsuppgifter har dokumenterats bättre än tidigare i systemet.

Vid ingången av 2023 överfördes stadens fastighetsförvaltning från Borgå lokalservices till stadens lokalledning, som i fortsättningen på ett övergripande sätt ansvarar för servicen och förvaltningen av stadens fastigheter. Ett av revisionsnämndens prioriterade områden vid utvärderingen för det följande året är olika organisationsreformer och deras konsekvenser. Överföringen av fastighetsvården till stadens lokalledning är en av de saker som granskas.



Bild 6: Totalt antal underhållsuppgifter

Tomma byggnader

Staden äger för närvarande 10–15 onödiga byggnader. Många är helt tomma, men 6–8 byggnader har grundtemperatur. De största och problematiska objekten är de stora byggnaderna i centrum: Borgå hus, den gamla Strömborgska skolan och Telehuset, har en grundtemperatur på 5–10 grader, liksom också andra något större byggnader. De tre ovan nämnda byggnaderna täcker merparten av uppvärmningskostnaderna för tomma hus, dvs. cirka 500 000 euro 2022. Andra kostnader är försäkringspremier, vissa underhållskostnader, såsom städning av gårdar och allmänna områden, områdesbevakning osv. Det har förekommit något ofog.³

Sedan 2020 har ganska många byggnader rivits eller sålts, så situationen har förbättrats.

Sammanfattning av utvärderingen

Ett av revisionsnämndens prioriterade områden vid utvärderingen för det följande året är olika organisationsreformer och deras konsekvenser. Överföringen av fastighetsunderhållet till stadens lokalledning är en av de saker som granskas.

Revisionsnämnden föreslår att lokalledningen och planläggningen tillsammans fortsätter åtgärderna för att minska onödiga kostnader.

³ Källa: Lokalitetsledningen

8. UNDERSKRIFTER

Borgå 9.5.2023

Juha Kittilä
Ordförande

Tuomas Kanervalo
Vice ordförande

Hannu Ahola
Ledamot

Fredrik Böhme
Ledamot

Irmeli Hoffren
Ledamot

Kari Pauloaho
Ledamot

Leena Sorjonen
Ledamot

Sari Törmä
Ledamot

Maj-Louise Wilkman
Ledamot



Bilaga 1: Stadsstyrelsens uppdaterade bemötande av utvärderingsberättelserna för 2019–2021.