

LAHDEN KAUPUNKI SISÄINEN TARKASTUS 2023

TARKASTUSSUUNNITELMALUONNOS:
KORJAAVAT TOIMENPITEET TILINTARKASTAJAN HUOMIOIHIN

03.05.2023



BDO



TOIMEKSIANNON KUVAUS JA TAVOITTEET

1. TARKASTUKSEN KOHDE

TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n tilintarkastaja on 14.2.2023 antanut tilintarkastuspöytäkirjan kaupunginhallitukselle tilintarkastuksen aikana havaituista olennaisista epäkohdista. Lahden kaupunginhallitus on 13.3.2023 antanut selvityksen tilintarkastuspöytäkirjaan.

Tämän tarkastuksen kohteena on ne suunnitelmat ja toimenpiteet, joita Lahden kaupungissa on tehty tilintarkastajan tilintarkastuspöytäkirjassa nostamien havaintojen sekä kaupunginhallituksen selvityksessä esitettyjen suunnitelmien perusteella.

Tarkastus koskee konsernihallinnon palvelualueita ja sen organisaatioon kuuluvia palveluyksiköitä, erityisesti tietohallintoa ja hankintapalveluita. Tarkastus koskee myös sivistyksen ja kaupunkiympäristön palvelualueita sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen sekä palvelualueilla toteutettujen hankintojen osalta.

Tarkastus perustuu kaupunginhallituksen hyväksymään sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan 2023.

2. TAVOITTEET

Toimeksiannon tavoitteena on varmentaa, että

- tilintarkastajan tekemien havaintojen perusteella on ryhdytty korjaaviin toimenpiteisiin tai
- toimenpiteistä on tehty asianmukaiset suunnitelmat, joista ilmenee vastuunjako ja aikataulut.

3. ARVIOINTIPERUSTEET

Arviointiperusteina käytetään tilintarkastuspöytäkirjaa, kuntalakia (410/2015), hankintalakia (1397/2016), Lahden kaupungin omia ohjeita sekä Kuntaliiton suosituksia.

4. ARVIOIDUT RISKIT

Etukäteen arvioituja mahdollisia riskejä ovat, että tilintarkastuspöytäkirjassa nostettujen havaintojen pohjalta ei ole ryhdytty riittäviin toimenpiteisiin tai niistä ei ole tehty asianmukaista suunnitelmaa.

6. TARKASTUKSEN TOTEUTUSTAPA

Tarkastus toteutetaan haastattelemalla sekä kirjallista aineistoa analysoimalla.



TOIMEKSIANNON RESURSSIT JA AIKATAULU

7. RESURSSIT

Tarkastukseen arvioidaan kuluvan noin 6-8 henkilötyöpäivää. Työpäivät jakautuvat tarkastuksen osavaiheittain seuraavasti:

Tehtävä	HTP-arvio
Suunnittelu ja aineistokeräys	1
Aineistotarkastus- ja analyysi	2
Haastattelut (kysymykset, toteuttaminen, analysointi)	1-2
Havaintojen koonti, analysointi	1
Raportointi, esittely, laadunvarmistus	1-2
Yhteensä	6-8

Mahdollisista resurssitarvemuutoksista ilmoitetaan hyvissä ajoin sisäisen tarkastuksen yhteyshenkilöille ja niiden käytöstä sovitaan erikseen.

Tarkastajina toimivat Olli Uotila, CIA, CISA ja Maria Ruuska sekä tarkastusryhmän ulkopuolisena laadunvarmistajana Helge Vuoti, JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE.

8. AIKATAULU

Tarkastus toteutetaan marras-joulukuussa 2023.

Tarkastuksesta laaditaan kirjallinen loppuraportti. Ennen lopullisen raportin laadintaa asianosaisille varataan mahdollisuus kommentoida raporttiluonnosta.

Ennen lopullisen raportin luovuttamista järjestetään asianosaisten kanssa loppupalaveri tarkastuksen havaintojen ja kehittämisehdotusten läpikäymiseksi.

Helsinki 3.5.2023

Olli Uotila

Senior manager, CIA, CISA



SUUNNITELMAA KOSKEVAT YHTEYDENOTOT:

Olli Uotila
Senior Manager
050 589 5803
BDO Audiator Oy

BDO HELSINKI
VATTUNIEHENRANTA 2
00210 HELSINKI

+358 20 743 2920
www.bdo.fi

BDO Oy, a Finnish limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

www.bdo.fi

