



LAHDEN KAUPUNKI SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTA VUONNA 2023

YHTEENVETORAPORTTI

16.2.2024

BDO

SISÄISEN TARKASTUKSEN ASEMA JA TEHTÄVÄ

- Sisäisen tarkastuksen tehtävät, oikeudet ja raportointi määritellään hallintosäännössä, Lahti-konsernin konserniohjeessa ja sisäisen tarkastuksen toimintasäännössä.
- Sisäinen tarkastus on osa kaupunkikonsernin ohjaus- ja johtamisjärjestelmää, jota kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja käyttävät valvontatoimissaan.
- Sisäisen tarkastuksen järjestämisestä vastaa kaupunginjohtaja. Käytännön koordinoinnista vastaa konsernipalvelujohtaja.
- Lahden kaupunki hankki sisäisen tarkastuksen palvelut BDO Oy:ltä vuonna 2023
- Yhteenvetoraportti sisältää seuraavat tarkastuskokonaisuudet:
 1. Asiakaspalautteiden kerääminen ja hyödyntäminen
 2. Päätösten vaikutusten ennakoarviointi
 3. Korjaavat toimenpiteet tilintarkastajan havaintoihin
 4. Seurantarkastukset: Hankintamenettelyt & Tiedon hyödyntäminen toiminnanohjauksessa
 5. Muuta: Sisäisen tarkastuksen toimintasäännön kommentointi

1. ASIAKASPALAUTTEIDEN KERÄÄMINEN JA HYÖDYNTÄMINEN

1. ASIAKASPALAUTTEIDEN KERÄÄMINEN JA HYÖDYNTÄMINEN 1/2

TARKASTUKSEN KOHDE

Tarkastuksen kohteena oli Lahden kaupungin asiakaspalautteiden kerääminen, laajuus sekä hyödyntäminen toiminnan suunnittelussa ja johtamisessa.

Tarkastus koski seuraavia palvelu- ja vastuualueita sekä niiden organisaatioon kuuluvia palveluyksiköitä:

- Sivistys (Lasten ja nuorten kasvun vastuualue, Osallisuuden ja tiedon vastuualue, Liikunnan ja kulttuurin vastuualue)
- Kaupunkiympäristö (Kaupunkitekniikka, Kaupunkisuunnittelu, Rakennus- ja ympäristövalvonta)
- Konsernihallinto (Elinvoima- ja työllisyyspalvelut, Konsernipalvelut, Lahden Tilakeskus) sekä
- Viestintäpalvelut.

Tarkastus perustui kaupunginhallituksen hyväksymään sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan 2023.

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Toimeksiannon tavoitteena oli

- selvittää, miten ja mitä tietoa kerätään asiakaspalautteina,
- selvittää, miten asiakaspalautteina saatua tietoa analysoidaan ja hyödynnetään toiminnan suunnittelussa ja ennustamisessa,
- varmistaa, että asiakaspalautteiden keräämiseen ja käsittelyyn on selkeä ja tarkoituksenmukainen prosessi eri puolilla organisaatiota sekä
- nostaa esille kehittämisehdotuksia.

Tarkastus suoritettiin touko-kesäkuussa 2023 suunnitelluin resurssein.

Tarkastus perustui laajaan webropol-kyselyyn, haastatteluihin sekä palauteaineiston kvantitatiiviseen analysointiin.

POSITIIVISET HUOMIOT

ePalaute-palvelu on keskitetty palautekanava, jossa palautetta voi antaa mihin tahansa kaupungin palveluun liittyen, ja jonka kautta palautteisiin voi vastata. Palvelu toimii pääasiassa tarkoituksenmukaisesti ja edistää vaivatonta palautteen antamista sekä palautteiden tarkastelua ja niihin reagoimista.

Tarkastushavaintojemme mukaan kaikissa yksiköissä palautteisiin pyritään vastaamaan mahdollisimman pian ja palautteisiin reagoimisen merkitys on selkeä palautteista vastaaville henkilöille.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHEET

Tarkastushavaintojen perusteella palautetta pyritään hyödyntämään toiminnan suunnittelussa ja kehittämisessä, mutta hyödyntäminen tai hyödyntämismahdollisuuksien selvittäminen ei pääsääntöisesti ole systemaattista. Valtaosassa yksiköistä palautteista ei tehdä koonteja tai yhteenvetoja eikä niitä näin ollen analysoida kokonaisuuksina pois lukien yksiköiden itse teettämät asiakastyytyväisyyskyselyt.

Suosittellemme:

- *yksiköitä laatimaan kirjallisen vastuunjaon tai prosessikuvauksen palautteiden analysoinnista.*
- *kartoittamaan keinoja mahdollisimman monipuoliseen palautteiden analysointiin.*
- *selvittämään keinoja palautteiden vaikuttavuuden seuraamiseksi.*

1. ASIAKASPALAUTTEIDEN KERÄÄMINEN JA HYÖDYNTÄMINEN 2/2

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Tarkastuksessa toteutetun kyselyn mukaan asiakaspalautemenetelmien arviointikäytännöt vaihtelevat merkittävästi eri yksiköiden välillä. Noin puolet vastaajista kertoj, että asiakaspalautemenetelmiä ei arvioida yksikössä lainkaan. Riskinä on, ettei asiakaspalautteiden keräämistä ja hyödyntämistä tehdä tarkoituksenmukaisimmalla mahdollisella tavalla tai riittävän systemaattisesti, mikäli palautteen keräämisen ja hyödyntämisen tapoja ei tarkastella säännöllisesti.

Suosittellemme, että kaikki yksiköt tarkastelevat asiakaspalautteen keräämis- ja hyödyntämismenetelmiä säännöllisesti yksikön ominaispiirteet huomioiden.

YLEISARVOSANA TARKASTUSKOHTEESTA

Asiakaspalautteiden keräämisen ja hyödyntämisen sisäisen valvonnan tilan arvioitiin olevan toimivalla (B.) tasolla.

TARKASTUSHAVAINNOT JAKAUTUIVAT MERKITTÄVYYDELTÄÄN SEURAAVASTI

A Hyvä	Toimi suunnitellusti ja tarkoituksenmukaisesti.	2 havaintoa
B Toimiva	Havaittiin kehittämiskohteita, jotka ovat yleisesti ratkaistavissa osana jatkuvaa toiminnan kehittämistä.	6 havaintoa
C Kehitettävä	Havaittiin keskeisiä kehittämiskohteita, jotka edellyttävät välitöntä huomiota ja erillisiä kehittämistoimia. Ilman niitä tai valvonnan heikentyessä nykyisestä vaarana voi olla riskien toteutuminen.	2 havaintoa
D Riittämätön	Toiminta ja valvonta eivät olleet hyväksyttävällä tasolla. Tilanne on vakava ja vaatii välitöntä huomiota johdolta sekä nopeita korjaavia toimia.	Ei havaintoja

2. PÄÄTÖSTEN VAIKUTUSTEN ENNAKKOARVIOINTI

2. PÄÄTÖSTEN VAIKUTUSTEN ENNAKKOARVIOINTI 1/2

TARKASTUKSEN KOHDE

Tarkastuksen kohteena oli Lahden kaupungin päätösten vaikutusten ennakoarvioinnin kattavuus ja laadukkuus sekä toimintamallit päätösten ennakoarvioinnin toteuttamiseen.

Tarkastus perustui kaupunginhallituksen hyväksymään sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan 2023.

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Toimeksiannon tavoitteena oli arvioida ja varmentaa, että

- Vaikutusten ennakoarvioinnit on toteutettu asianmukaisesti päätösten valmistelussa.
- Ennakoarvioinnit ovat riittävän kattavia huomioiden
 - Kuntalaisvaikutukset,
 - Ympäristövaikutukset,
 - Henkilöstövaikutukset sekä
 - Taloudelliset vaikutukset.
- Kaupungin toimintamallit ja ohjeet edesauttavat päätösten vaikutusten ennakoarvioinnin toteuttamista.

Tarkastus suoritettiin syys-marraskuussa 2023.

Tarkastus toteutettiin haastattelemalla sekä aineistoanalyysinä. Haastatteluiden avulla kartoitettiin päätösten vaikutusten ennakoarvioinnin toiminta- ja menettelytapoja ja arvioitiin niiden asianmukaisuutta sekä edesauttavatko menettelytavat ennakoarvioinnin toteutumista. Aineisto muodostettiin prosessia ja menettelyitä koskevasta ohjeistuksesta sekä otantana päätöksentekomateriaalista. Näin selvitettiin ohjeiden mukaisen toiminnan toteutumista sekä ennakoarviointien laadukkuutta ja kattavuutta.

POSITIIVISET HUOMIOT

Lahden kaupungissa on kaupunginhallituksen toimesta linjattu vaikutusten ennakoarviointien toteuttamisesta. Kaupunginhallituksen hyväksymän suosituksen todettiin olevan yhdenmukainen kuntaliiton suosituksen periaatteiden kanssa.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Kaupunginhallituksen linjauksen ja kaupungin ohjeen välillä havaittiin eroavaisuuksia. Ohjeistuksessa ei huomioida, että vaikutusten ennakoarviointia voidaan linjauksen mukaan toteuttaa eri menetelmillä ja nimillä ja näistä laajin arviointikononaisuus on vaikutusten ennakoarviointi (EVA). Ohje ei siten anna selkeää kuvaa siitä, mitkä ovat laajan vaikutusten ennakoarvioinnin vaatimukset ja milloin se tulee laatia verrattuna muihin menetelmiin. Tarkastuksen perusteella tämä asia on ristiriidassa kuntaliiton suosituksen kanssa.

Suosittellemme yhdenmukaistamaan linjausta ja ohjetta, erityisesti siten, että vaikutusten arviointien eri menetelmät käyvät ilmi selkeästi.

Suosittellemme kuntaliiton antaman suosituksen hyödyntämistä vahvemmin ennakoarviointien laadinnan tukena.

Otostarkasteluissa havaittiin, että vaikutusten ennakoarviointia oli merkitty useasti asianhallintajärjestelmään tehdyn sellaisissa tapauksissa, joissa sitä ei arvioidun perusteella tosiasiasa ole tehty kuntaliiton suosituksen ja kaupungin ohjeistuksen määritelmien mukaisesti. Lisäksi havaittiin myös sellaisia päätöksiä, joista ei ohjeistukseen perustuen olisi tullut tehdä vaikutusten arviointia, mutta jotka olivat merkitty vaikutusten ennakoarvioinnin sisältäviksi päätöksiksi.

Suosittellemme selkeyttämään ohjeessa milloin päätöksen valmistelussa tulee toteuttaa kuntaliiton suosituksen mukainen laaja vaikutusten ennakoarviointi kaikista näkökulmista. Erityisesti merkittävyyden määritelmää on suositeltavaa tarkentaa entisestään.

2. PÄÄTÖSTEN VAIKUTUSTEN ENNAKKOARVIOINTI 2/2

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Kaupungin ohjeen mukainen vaatimus siitä, että lukijalle käy selkeästi ilmi onko ennakoarviointia tehty tai miltä osin se on tehty, ei useissa tapauksissa toteudu. Ennakoarviointien dokumentoinnista ei ilmene se, mikäli tietystä näkökulmasta arviointi on toteutettu ja todettu, ettei päätöksellä ole siihen liittyviä vaikutuksia. Osana vaikutusten ennakoarviointia tämä tieto olisi suositeltavaa tuoda ilmi.

Suosittelimme kehittämään päätösten vaikutusten ennakoarviointien dokumentointitapaa tapaa siten, että siitä käy selkeästi ilmi, onko arviointia toteutettu ja miltä osin, esimerkiksi jos tietyn näkökulman osalta ei ole havaittu vaikutuksia, kirjataan tieto ylös myös siitä.

Tarkastuksen perusteella todettiin, ettei päätösten vaikutusten ennakoarviointien toteutus tapahdu yhtenevällä tavalla eri toimialoilla sekä samantyyppisten päätösten välillä johdonmukaisesti.

Suosittelimme tarkentamaan päätösten vaikutusten ennakoarviointiin liittyvät koordinointi-, ohjaus ja seurantatehtävät, jotta menettelyt tukevat käytännön toteutusta. Seuranta- ja koordinoititehtävien siirtäminen palvelualueille edistää tarkastuksen perusteella tuen toteutumista.

Tarkastuksessa tehdyt havainnot vaikutusten ennakoarviointien asianmukaiseen toteuttamiseen liittyen vaikuttavat siihen, ettei nykyisten menettelyiden voida todeta varmentavan kaikilta osin sitä, että vaikutusten ennakoarviointien toteuttaminen tukisi päätöksentekoa ja siten toiminnan suunnittelua ja johtamista ihanteellisella tavalla.

YLEISARVIO TARKASTUSKOHTEESTA

Lahden kaupungin päätösten vaikutusten ennakoarvioinnin arvioitiin olevan kehitettävällä tasolla (C-tasolla).

TARKASTUSHAVAINNOT JAKAUTUIVAT MERKITTÄVYYDELTÄÄN SEURAAVASTI

A Hyvä	Toimi suunnitellusti ja tarkoituksenmukaisesti.	1 havaintoa
B Toimiva	Havaittiin kehittämiskohteita, jotka ovat yleisesti ratkaistavissa osana jatkuvaa toiminnan kehittämistä.	2 havaintoa
C Kehitettävä	Havaittiin keskeisiä kehittämiskohteita, jotka edellyttävät välitöntä huomiota ja erillisiä kehittämistoimia. Ilman niitä tai valvonnan heikentyessä nykyisestä vaarana voi olla riskien toteutuminen.	4 havaintoa
D Riittämätön	Toiminta ja valvonta eivät olleet hyväksyttävällä tasolla. Tilanne on vakava ja vaatii välitöntä huomiota johdolta sekä nopeita korjaavia toimia.	Ei havaintoja

3. KORJAAVAT TOIMENPITEET TILINTARKASTAJAN HAVAINTOIHIN

3. KORJAAVAT TOIMENPITEET TILINTARKASTAJAN HAVAINTOIHIN 1/2

TARKASTUKSEN KOHDE

Lahden kaupungin lakisääteinen 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 olivat ne suunnitelmat ja toimenpiteet, joita Lahden kaupungissa on tehty tilintarkastajan tilintarkastuspöytäkirjassa nostamien havaintojen sekä kaupunginhallituksen selvityksessä esitettyjen suunnitelmien perusteella.

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

Tarkastus perustui kaupunginhallituksen hyväksymään sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan 2023.

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Toimeksiannon tavoitteena oli arvioida, että

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

Tarkastus suoritettiin syys-marraskuussa 2023.

Tarkastus toteutettiin haastattelemalla sekä kirjallista aineistoa analysoimalla.

POSITIIVISET HUOMIOT

Tietoturvan hoidon periaatteet ovat tällä hetkellä kaupungin Intrassa koko henkilöstön saatavilla. Tietoturva ja -suoja sekä jatkuvuuden hallinta ovat nykyisissä kaupungin sopimus pohjassa yksityiskohtaisemmin huomioituna. Kaupungin hankintaohje on päivitetty tilintarkastajan tarkastuksen jälkeen.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHEET

Haastattelun perusteella erinäisiä tietoturvallisuuden toimenpideohjelmaa on olemassa, mutta näitä ei ole viety kaupungin johtoryhmän käsittelyyn, koska niiden sisältöä toistaiseksi on pidetty toistaiseksi liian teknisinä ja yksityiskohtaisina johtoryhmäkäsittelyä varten. Suunnitteilla on yleisluontoisemman esityksen tekeminen ja sen vieminen kaupungin johtoryhmän käsittelyyn sisältäen vähintään tiedon tehtävistä tietoturvatyötoimenpiteistä.

Suosittellemme laatimaan kaupungin johtoryhmäkäsittelyä varten asiakirjan, joka vähintäänkin ylätasolla kuvaa ne toimenpiteet, joita kaupungin tietoturvan osalta on toteutuksessa ja/tai tullaan toteuttamaan mahdollisine vastuutaho/-henkilötietoineen ja aikataulutuksineen.

3. KORJAAVAT TOIMENPITEET TILINTARKASTAJAN HAVAINTOIHIN 2/2

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Haastatteluiden perusteella dokumentoitua suoraa riskienarviointia ei hankintojen suunnitteluvaiheeseen sisällytetä edelleenkaan.

Suosittelimme sisällyttämään hankintojen suunnitteluvaiheeseen selkeästi dokumentoidun riskienarvioinnin ja tietoturva vaatimusten määrittelyn.

YLEISARVIO TARKASTUSKOHTEESTA

Lahden kaupungin korjaavat toimenpiteet tilintarkastajan havaintoihin arvioitiin olevan toimivalla tasolla (B-tasolla).

TARKASTUSHAVAINNOT JAKAUTUIVAT MERKITTÄVYYDELTÄÄN SEURAAVASTI

A Hyvä	Toimi suunnitellusti ja tarkoituksenmukaisesti.	3 havaintoa
B Toimiva	Havaittiin kehittämiskohteita, jotka ovat yleisesti ratkaistavissa osana jatkuvaa toiminnan kehittämistä.	3 havaintoa
C Kehitettävä	Havaittiin keskeisiä kehittämiskohteita, jotka edellyttävät välitöntä huomiota ja erillisiä kehittämistoimia. Ilman niitä tai valvonnan heikentyessä nykyisestä vaarana voi olla riskien toteutuminen.	2 havaintoa
D Riittämätön	Toiminta ja valvonta eivät olleet hyväksyttävällä tasolla. Tilanne on vakava ja vaatii välitöntä huomiota johdolta sekä nopeita korjaavia toimia.	Ei havaintoja

4. SEURANTATARKASTUKSET HANKINTAMENETTELYT & TIEDON HYÖDYNTÄMINEN TOIMINNANOHJAUKSESSA

4. SEURANTATARKASTUS HANKINTAMENETTELYT

TARKASTUKSEN KOHDE

Tarkastuksen kohteena oli Lahden kaupungin sisäisen tarkastuksen 9.2.2023 päivätyn tarkastusraportin ”Hankintamenettelyt” suositusten perusteella laadittujen toimenpiteiden seuranta.

Tarkastus perustui hyväksytyyn vuosisuunnitelmaan 2023.

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Tavoitteena oli varmistaa, että tarkastusten kehittämissuosituksiin on reagoitu asianmukaisesti ja suunnittelut kehittämistoimet on suoritettu sovitulla tavalla vastaamaan niihin riskeihin ja kehittämismahdollisuuksiin, joita sisäinen tarkastus on nostanut esille.

Tarkastus toteutettiin joulukuussa 2023.

Tarkastuksessa keskityttiin kehittämistoimenpiteisiin haastattelemalla vastuuhenkilöitä ja perehtymällä saatuihin asiakirjoihin. Tarkastuksessa saatiin kaupungilla valmisteltu Hankintojen ja hankintaosaamisen kehittäminen 29.9.2023 raportointi toimenpiteiden edistymisestä -selvitys. Selvityksessä on tuotu esiin kaikki alkuperäisen tarkastusraportin suosituksia koskevat toimenpiteet, mitä on tehty suositusten johdosta.

JOHTOPÄÄTÖS

Yleisesti voidaan todeta, että hankintamenettelyihin liittyvät asiat ovat hyvällä tasolla. Tarkastus voidaan sulkea, koska tarvittavat toimenpiteet on tehty tai niihin ollaan asianmukaisesti ryhdytty.

Seurantatarkastuksen tulokset on esitetty ohessa oikealla.

TARKASTUSHAVAINTOJEN LUOKITTELU

Sisäisen tarkastuksen raportissa 2/2023 havainnot ja niiden merkittävyys on kuvattu seuraavalla asteikolla A - D sekä niiden nykytilan arvio (laatikko alla).

		2/2023	12/2023
	KOKONAISARVIO	Toimiva (B)	Hyvä (A)
A	Hyvä	ei havaintoja	5 havaintoa
B	Toimiva	4 havaintoa	2 havaintoa
C	Kehitettävä	3 havaintoa	Ei havaintoja
D	Riittämätön	Ei havaintoja	Ei havaintoja

Seurantatarkastuksen havainnot on kuvattu asteikolla A - C (laatikko alla).

A	Suositus on toteutunut, suositus ei ole enää ajankohtainen tai perustellusta syystä suositusta ei ole toteutettu.	5 havaintoa
B	Suositus on toteutettu osittain tai toteutus on aloitettu.	2 havaintoa
C	Suositus ei ole toteutunut (ei tehty toimenpiteitä).	Ei havaintoja

4. SEURANTATARKASTUS TIEDON HYÖDYNTÄMINEN TOIMINNAHOJAUKSESSA

TARKASTUKSEN KOHDE

Tarkastuksen kohteena oli Lahden kaupungin sisäisen tarkastuksen 16.1.2023 päivätyn tarkastusraportin ”Tiedon hyödyntäminen toiminnanohjauksessa” suositusten perusteella laadittujen toimenpiteiden seuranta.

Tarkastus perustui hyväksytyyn vuosisuunnitelmaan 2023.

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Tavoitteena oli varmistaa, että tarkastuksen kehittämissuosituksiin on reagoitu asianmukaisesti ja suunnitellut kehittämistoimet on suoritettu sovitulla tavalla vastaamaan niihin riskeihin ja havaintoihin, joita sisäinen tarkastus on nostanut esille.

Tarkastus toteutettiin joulukuussa 2023.

Seurantatarkastus toteutettiin vastuuhenkilön haastattelulla ja saatujen aineistojen läpikäynnillä. Vastuulliset ovat toimittaneet selvityksen ”Toimenpiteiden seurantaraportti 30.9.2023 - Tiedon hyödyntäminen toiminnanohjauksessa varhaiskasvatuspalveluissa” suositusten etenemisestä sisäiselle tarkastukselle.

JOHTOPÄÄTÖS

Yleisesti voidaan todeta, että varhaiskasvatuspalveluiden toimintaa ja sen ohjaamista ja suunnittelua varten hyödynnettävissä olevat tiedot ja raportointi ovat pääasiassa riittäviä ja toimivia. Osa raportoitavista ja hyödynnettävistä tiedoista vaatii manuaalista työtä, eikä tämän vuoksi tietoa aina tuoteta säännöllisesti. Kaupunkitasoisissa tiedon hyödyntämisen ja tiedolla johtamisen periaatteissa on kehittämistarvetta, joskin kehittämistyö on aloitettu ja se on edistynyt. Kaupunkitasoisten yhteisten menetelmien laatiminen tietojen keruuseen, tallentamiseen, analysointiin ja raportointiin näkemyksemme mukaan edistäisi myös varhaiskasvatuspalveluissa automaattista ja säännöllistä tiedonsaantia toiminnan tueksi.

TARKASTUSHAVAINTOJEN LUOKITTELUT

Sisäisen tarkastuksen raportissa 2/2023 havainnot ja niiden merkittävyys on kuvattu seuraavalla asteikolla A - D sekä niiden nykytilan arvio (laatikko alla).

		1/2023	12/2023
	KOKONAISARVIO	Toimiva (B)	Toimiva (A)
A	Hyvä	1 havainto	6 havaintoa
B	Toimiva	5 havaintoa	2 havaintoa
C	Kehitettävä	2 havaintoa	Ei havaintoja
D	Riittämätön	Ei havaintoja	Ei havaintoja

Seurantatarkastuksen havainnot on kuvattu asteikolla A - C (laatikko alla).

A	Suositus on toteutunut, suositus ei ole enää ajankohtainen tai perustellusta syystä suositusta ei ole toteutettu.	6 havaintoa
B	Suositus on toteutettu osittain tai toteutus on aloitettu.	2 havaintoa
C	Suositus ei ole toteutunut (ei tehty toimenpiteitä).	Ei havaintoja

5. MUUTA: SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTASÄÄNNÖN KOMMENTOINTI

5. MUUTA: SISÄISEN TARKASTUKSEN TOIMINTASÄÄNNÖN KOMMENTOINTI

TARKASTUKSEN KOHDE JA TAVOITE

Toimintasääntö määrittelee Lahden kaupungin sisäisen tarkastuksen tarkoituksen, toimivallan ja vastuut sekä aseman organisaatiossa, toiminta-alueen ja tietojen saantioikeuden.

Tarkastuksessa arvioitiin sisäisen tarkastuksen toimintasääntöä. Lisäksi tarkastuksessa annettiin kehitysehdotuksia sekä toimintasääntöä koskevia kommentteja.

Tarkastus suoritettiin lokakuussa 2023.

Tarkastuksen toteutti Senior Manager CIA, CISA Olli Uotila.

RAPORTTIA KOSKEVAT YHTEYSTIEDOT:

HELGE VUOTI

Partner JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE

040 524 6002

BDO HELSINKI
VATTUNIEHENRANTA 2
00210 HELSINKI

+358 20 743 2920
www.bdo.fi