

iA
insight.

Lahden kaupunki

Lahti etelä hoidonjohtourakkaprosessin tarkastus

Tarkastusraportti 22.1.2025

Sami Salonen, päävastuullinen sisäinen tarkastaja
Jaakko Rönkkö ja Markus Kiviaho

Taustaa Lahden kaupungissa toteutetaan sisäinen tarkastus teemalla *Sopimusten hallinnan ja valvonnan tarkastus*. Tarkastuksen aikana Lahden kaupungista esitettiin, että sisäinen tarkastus kohdennettaisiin erikseen määriteltyyn hankintaprosessiin *Lahti etelä hoidonjohtourakka 2022-27*, mihin liittyy Lahden kaupungin sopimus YIT Suomi Oy:n (1.1.2024 alkaen sopimuskumppanina osittaisjakautumisen johdosta YIT Road Oy) kanssa. Kilpailutuksen tuloksena osapuolet ovat sopineet Lahden kaupungin eteläisten alueiden katu- ja puistoalueiden ympärivuotisten hoito- ja kunnossapitotöiden johtamisesta ja toteuttamisesta. Hankintaproessin toteuttamisessa on arvioitu olleen puutteita, minkä seurauksena Lahden kaupungille voi aiheutua merkittäviä lisäkustannuksia.

Kohde ja tavoite

Tarkastuksen kohteena olivat em. urakan hankintaprosessi sekä siihen sisältyneiden sisäisen valvonnan menettelyiden riittävyys ja toimivuus, joita arvioitiin hallinto-, hankinta- ja kuntalain säännösten perusteella. Tavoitteena oli arvioida hankintaproessin eri vaiheisiin liittyneiden riskien hallinnan laadukkuutta selvittämisen ja perusteluvälvoitteiden sekä sisäisen valvonnan menettelyiden näkökulmasta. Tarkastushavaintojen perusteella esitetään suosituksia korjaaviksi toimenpiteiksi.

Rajaus

Kaupunkiympäristölautakunta teki 16.10.2024 päätöksen, jolla se hyväksyi päätöksen liitteenä olleen sovintosopimuksen liitteineen ja oikeutti kaupungininsinöörin allekirjoittamaan sovintosopimuksen. Kaupunginjohtaja on käyttänyt otto-oikeutta kaupunkiympäristölautakunnan tekemään päätökseen, joten sitä arvioitiin lähinnä valmistelun ja perusteluiden riittävyyden näkökulmista.

Resursointi ja tarkastuksen tekijät

Tarkastukseen esitettiin osoitettavaksi 14 - 18 henkilötyöpäivää, sisältäen tarkastusraportin laadinnan. Tarkastuksen suoritti sisäinen tarkastaja Sami Salonen ja tarkastuksen ohjaajina ja laadunvalvojina toimivat sisäiset tarkastajat Jaakko Rönkkö ja Markus Kiviahho.

Kokonaisarvio

Tarkastuksen havainnot osa-alueittain

Hankintaympäristö ja hankinnan tarjouspyyntövaihe

Tarjoukset ja tarjousten vertailuvaihe

Toimivalta, hankintapäätös ja sopimuskauden aikainen valvonta

Asian ratkaiseminen kaupunginhallituksen toimesta

Arviointikriteerit:

	Toimintamalli on järjestelmällinen ja toimiva varmistaen keskeisten riskien oikea-aikaisen havaitsemisen ja tuloksellisen hallinnan.
	Toimintamalli on järjestelmällinen varmistaen pääosin riskien oikea-aikaisen havaitsemisen ja tuloksellisen hallinnan.
	Toimintamalli on kohtuullisella tasolla, mutta se ei havaitse keskeisiä riskitekijöitä tai menettelytavat eivät ole riittävän vaikuttavia.
	Toimintamallissa on useita perustavanlaatuisia puutteita, jotka vaarantavat olennaisella tavalla tuloksellisen riskien hallinnan.

Kokonaisarviona toteamme, että hankintaprosessien sisäiseen valvontaan liittyen on havaittavissa useita kehittämiskohteita.

Hankintaohje painottuu hankintalain säännösten esittämiseen. Hankintatoimen organisointiin, ohjauksen ja valvonnan järjestämiseen sekä menettelyihin liittyvä ohjeistus hankintaohjeessa ja sisäisen valvonnan ohjeessa ovat vähäistä.

Ohjeet eivät riittävästi ohjaa järjestämään hankintatointa, määrittämään tehtävänjakoa ja toteuttamaan hankintoja tavalla, joka varmistaa hankintojen laadukkaan toteutuksen. Hankintatoimen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisessä ei ole suunnitelmallisesti hyödynnetty järjestelmien toiminnallisuuksia sekä kaupungin hankinta-asiantuntijoita hankintojen virheettömyyden varmistamiseksi. Riskinä on tällöin, että hankintatoimen järjestämisessä sisäinen valvonta ja riskienhallinta eivät toteudu hallintosäännön mukaisesti riittävällä ja tehokkaalla tavalla.

Lisäksi kiinnitämme huomiota tulevaan kaupunginhallituksen käsittelyyn liittyen siihen, että asian valmistelussa ja esittelyssä tulisi hyödyntää hankinnan kohteen tuntevan asiantuntijan lisäksi riippumattomia hallinto- ja hankintaoikeudellisia viranhaltija-asiantuntijoita. Tämä osaltaan varmentaisi hallintolain sekä hankintalain säännösten noudattamista päätöksenteossa, huomioiden päätöksentekoon liittyvät selvittämis- ja perusteluvälitteet. Päätöksentekoprosessin tulee myös osoittaa tarjoajien tasapuolinen ja syrjimätön kohtelu hankintamenettelyn kaikissa vaiheissa.

insight. Keskeisimmät havainnot ja suositukset

Havainnot	Arviointi	Suositukset
Hankintaympäristö ja hankinnan tarjouspyyntövaihe Hankintaohje painottuu hankintalain säännösten esittämiseen. Hankintatoimen organisointiin, ohjauksen ja valvonnan järjestämiseen sekä menettelyihin liittyvä ohjeistus hankintaohjeessa ja sisäisen valvonnan ohjeessa ovat vähäistä. Ohjeet eivät riittävästi ohjaa järjestämään hankintatointa, määrittämään tehtävänjakoja ja toteuttamaan hankintoja tavalla, joka varmistaa hankintojen laadukkaan toteutuksen. Hankintatoimen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisessä ei ole suunnitelmallisesti hyödynnetty järjestelmien toiminnallisuuksia sekä kaupungin hankinta-asiantuntijoita hankintojen virheettömyyden varmistamiseksi. Riskinä on tällöin, että hankintatoimen järjestämisessä ei sisäinen valvonta ja riskienhallinta ole järjestetty hallintosäännön mukaisesti riittävällä ja tehokkaalla tavalla.	●	- Suosittellemme ohjeistamaan, organisoimaan sekä kouluttamaan järjestelmällisellä tavalla hankintatoimen ohjauksen ja valvonnan menettelytavat. Hankintojen tehtävänjaot ja valvonnan menettelyt tulisi määrittää hankintaprosessin eri vaiheisiin riskiperustaisesti eri toimijoiden asiantuntemusta ja kokemusta hyödyntäen. Tehtävänjaoissa tulee ottaa huomioon myös vaaralliset tehtävähdistelmät. - Suosittellemme, että tarjouspyyntöjen virheettömyyden varmistamisessa hyödynnetään järjestelmällisesti taulukkolaskentaohjelmiston toiminnallisuuksia, joiden avulla voidaan ennaltaehkäistä ja havaita tarjouspyynnön tietojen täydellisyyteen ja virheettömyyteen liittyviä puutteita. Tarjouspyyntöaineistoa tulisi myös testata syöttämällä laskentataulukkoon tietoja ja siten varmistua tulosten oikeellisuudesta. Hankintoja valmistelevien tulisi pyytää kaupungin hankintapalveluiden asiantuntijoita tarkistamaan tarjouspyyntöjen sisältämien tietojen täydellisyys, oikeellisuus ja täsmällisyys.
Tarjousten vertailuvaihe Tarkastetun hankinnan tarjouspyynnön liitteenä on ollut Excel-tiedosto, jonka soluista on puuttunut inhimillisestä virheestä johtuen vertailuun vaikuttavia tietoja. Tämän seurauksena osa hinnoitelluista palveluista on jäänyt tarjousten vertailusta pois eivätkä ne ole tulleet huomioiduiksi tarjoajien tarjoushinnoissa ja niiden vertailussa.	●	Suosittellemme organisoimaan hankintojen ja tarjousten vertailun substanssiyksiköiden ja hankintapalveluiden asiantuntijoiden yhteistyönä, jolloin voidaan dokumentoidusti varmentaa vertailun virheetön toteutuminen hankintalain säännösten sekä tarjouspyynnön kriteerien mukaisesti.
Asian ratkaiseminen kaupunginhallituksen toimesta Kaupunkiympäristölautakunta on 16.10.2024 tehnyt päätöksen sovintosopimuksen hankintasopimuksen ehtojen tulkinnasta ja soveltamisesta kaupungininsinöörin esittelystä. Päätöksen perusteluissa on esitetty, että erimielisyyksien ratkaisemiseksi sovintosopimuksessa sovitaan kyseisen tuotteen kasvaneen urakkasopimuksen allekirjoituksen jälkeen 7 053 m²:lla. Lisäksi tarjoajan tuotteen hintaa lasketaan 1 000 eurosta/m² hintaan 100 euroa/m². Perusteluissa esitetään, että sovintosopimuksesta julkaistaan Hilmassa lisähankintoja koskeva sopimusmuutosilmoitus hankintalain 136 §:n 2 momentin 2-kohdan mukaisella perusteella. Lautakunnan päätöksen perusteluista ei käy ilmi lisätyöhön liittyvän sopimusmuutoksen olennaisuuden ja hyväksyttävyyden arviointi sekä esitetyn lisähankintapäätöksen perusteiden yksilöity osoittaminen hankintalain säännösten näkökulmasta. Kaupunginjohtaja on käyttänyt lautakunnan päätökseen otto-oikeutta ja asia viedään kaupunginhallituksen käsiteltäväksi.	●	- Asian valmistelussa ja esittelyssä tulisi hyödyntää hankinnan kohteen tuntevan asiantuntijan lisäksi riippumattomia hallinto- ja hankintaoikeudellisia viranhaltija-asiantuntijoita, mikä osaltaan varmentaa hallintolain sekä hankintalain säännösten noudattamista päätöksenteossa. - Kaupunginhallitukselle esiteltävän päätöksen perustaksi tulee arvioida ja osoittaa riittävin ja asianmukaisin tiedoin ja selvityksin päätökseen vaikuttavien hankintalain säännösten noudattaminen. - Päätöksestä tulee selvästi käydä ilmi päätöksen perustelut, joista käy ilmi päätökseen vaikuttaneet seikat ja selvitykset sekä sovelletut säännökset. - Päätöksentekoprosessin tulee varmistaa hankintalain säännösten noudattaminen sekä osoittaa tarjoajien tasapuolinen ja syrjimätön kohtelu hankintamenettelyn kaikissa vaiheissa.

**Havainnot:**

- Hankintaohje painottuu hankintalain säännösten esittämiseen. Hankintatoimen organisointiin, ohjauksen ja valvonnan järjestämiseen sekä menettelyihin liittyvä ohjeistus hankintaohjeessa ja sisäisen valvonnan ohjeessa ovat vähäistä.
- Ohjeet eivät riittävästi ohjaa järjestämään hankintatointa, määrittämään tehtävänjakoja ja toteuttamaan hankintoja tavalla, joka varmistaa hankintojen laadukkaan toteutuksen. Hankintatoimen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisessä ei ole suunnitelmallisesti hyödynnetty järjestelmien toiminnallisuuksia sekä kaupungin hankinta-asiantuntijoita hankintojen virheettömyyden varmistamiseksi. Riskinä on tällöin, että hankintatoimen järjestämisessä sisäinen valvonta ja riskienhallinta eivät toteudu hallintosäännön mukaisesti riittävällä ja tehokkaalla tavalla.
- Tarkastetun hankinnan tarjouspyynnön mukaan tarjoajan on tullut toimittaa hinnoiteltu määräluettelo tarjouksen yhteydessä. Tarjouspyynnön liitteenä on ollut Excel-tiedosto Hinnoiteltu määräluettelo 2022-2027. Tiedoston tehtävän ”Sidottujen puistopäällysteiden hoito (harjaus, rikkakasvienpoisto & pesut)” riveiltä on jäänyt inhimillisestä virheestä johtuen sarakkeesta Määrä/hoitovuosi pois solujen määrää kuvaavat tiedot (7 053 m²). Tämän seurauksena vastaavien rivien sarakkeeseen Yhteensä on tullut kertolaskutoimituksen perusteella soluihin arvoksi 0,00. Tietojen seurauksena osa hinnoitelluista palveluista on jäänyt tarjousten vertailusta pois.
- Tarjouspyynnön mukaan tarjoaja voi esittää tehtäväksi tarjouspyyntöasiakirjoja koskevia muutoksia, lisäselvityksiä tai tulkintoja Tarjouspalvelun ”kysymykset ja vastaukset” -kohtaan. Kukaan tarjoajista ei tuonut tarjouskilpailun aikana esiin sitä, että Excel-tiedostosta oli puuttunut em. hinnoiteltava määrätieto, vaikka tarjoajat olivat täyttäneet taulukkoon hintatiedon.

Suosituks:

- Suosittelemme ohjeistamaan, organisoimaan sekä kouluttamaan järjestelmällisellä tavalla hankintatoimen ohjauksen ja valvonnan menettelytavat. Hankintojen tehtävänjaot ja valvonnan menettelyt tulisi määrittää hankintaprosessin eri vaiheisiin riskiperustaisesti eri toimijoiden asiantuntemusta ja kokemusta hyödyntäen. Tehtävänjaossa tulee ottaa huomioon myös vaaralliset tehtäväyhdistelmät.
- Suosittelemme, että tarjouspyyntöjen virheettömyyden varmistamisessa hyödynnetään järjestelmällisesti taulukkolaskentaohjelmiston toiminnallisuuksia, joiden avulla voidaan ennaltaehkäistä ja havaita tarjouspyynnön tietojen täydellisyyteen ja virheettömyyteen liittyviä puutteita. Tarjouspyyntöaineistoa tulisi myös testata syöttämällä laskentataulukkoon tietoja ja siten varmistua tulosten oikeellisuudesta. Hankintoja valmistelevien tulisi pyytää kaupungin hankintapalveluiden asiantuntijoita tarkistamaan tarjouspyyntöjen sisältämien tietojen täydellisyys, oikeellisuus ja täsmällisyys.

**Havainnot:**

- Tarjousten vertailutaulukon perusteella vertailuun valittiin kuusi tarjoajaa. YIT Suomi Oy:n hinta oli halvin 6 685 907,40 euroa ja toiseksi halvin oli Viherpalvelut Hyvönen Oy 6 999 001 euroa. YIT Suomi Oy:n vertailupistemäärä oli 100,000, kun Viherpalvelut Hyvönen Oy:lle se oli 95,5266.
- Excel-tiedostosta oli edellä kuvatun mukaisesti jäänyt sarakkeesta ”Määrä/hoitovuosi” pois solujen määrää kuvaavat tiedot. Yksi tarjoaja on jättänyt kyseiset yksikköhintasolut tyhjäksi, yksi on laittanut hinnaksi nolla euroa, yksi on laittanut hinnaksi yhden euron, kaksi on laittanut hinnaksi 10 euroa. YIT Suomi Oy on laittanut yksikköhinnaksi 1 000 euroa, joka poikkesi merkittävästi muiden hinnoittelusta.
- Seurauksena tuotteen määrätiedon puuttumisesta on, että kunkin tarjoajan hintatiedot ovat olleet 0 euroa eivätkä ne ole tulleet huomioiduiksi tarjoajien tarjoushinnoissa ja niiden vertailussa. Markkinaoikeuden ratkaisukäytännön mukaan hankintayksikön tulee ilmoittaa etukäteen tarjouspyynnössä, mitä hintoja se käyttää tarjousvertailussa. Virheettömän tarjousvertailun on tullut varmistaa tarjoajien tasapuolinen ja syrjimätön kohtelu.
- Tarjouskilpailun halvimman tarjouksen antaneen urakoitsijan kanssa pidettiin tarjouspyynnön mukaisesti selonottotilaisuus, jonka pöytäkirjan mukaan selonottoneuvottelussa käsiteltiin tarjouspyynnön ja tarjouksen sisältöön (ml. hinnoiteltu määräluettelo) mahdollisesti liittyvät yksityiskohtaiset tulkinnat. Tarjouspyyntöasiakirjoissa ei urakoitsijalta tiedusteltaessa ollut epäselvyyksiä.

Suosituks:

- Suosittelemme organisoimaan hankintojen ja tarjousten vertailun substanssiyksiköiden ja hankintapalveluiden eri asiantuntijoiden yhteistyönä, jolloin voidaan dokumentoidusti varmentaa vertailun virheetön toteutuminen hankintalain säännösten sekä tarjouspyynnön kriteerien mukaisesti.
- Suosittelemme tarkistamaan ja analysoimaan tarjousten tiedot taulukkolaskentaohjelman toiminnallisuuksia hyödyntäen tarjousten oikeellisuuden varmistamiseksi sekä erilaisten puutteiden, virheiden ja poikkeamien havaitsemiseksi sekä korjaamiseksi oikea-aikaisesti hankintalain säännösten mukaisella tavalla.

**Havainnot:**

- Kaupunkiympäristölautakunnan vastuut ja toimivalta on määritelty hallintosäännön liitteenä olevassa toimivaltataulukossa, jonka perusteella lautakunta mm. hyväksyy ja valvoo käyttösuunnitelmansa toteutumista sekä voi delegoida käyttösuunnitelmansa puitteissa hankintojen päätösvaltaa palvelualue- ja vastuualuejohtajille ilman euromääräisiä rajoja. Kaupunkiympäristön palvelualueella on delegoitu kaupunkikehitysjohtajan päätösvaltaa viranhaltijapäätöksellä, minkä mukaan mm. vastuualuejohtaja voi tehdä kaikkien urakoiden osalta hankintapäätöksiä ilman euromääräistä ylärajaa.
- Toimivallan perusteen kirjaamista hankintapäätöksiin ei ole kaupungin asiakirjoissa määritelty. Teknisen ja ympäristölautakunnan päätöksessä (23.3.2021 § 56) koskien kyseisen urakan urakka-aikaa ja -muotoa sekä valintakriteereitä ei ole määritelty toimivallan perustetta.
- Kaupungininsinööri on tehnyt viranhaltijapäätöksen (1/2022) koskien kyseisen urakan määrärahan kohdentamista ja tarjouksen hyväksymistä. Päätöksessä on mm. keskeiset perusteet, joilla tarjousten vertailu on tehty ja määritelty toimivallan peruste, joka on perustunut kaupunkikehitysjohtajan päätösvaltan delegointipäätökseen. Päätöksessä viitataan selonottoneuvotteluihin, joiden perusteella tilaaja ja tarjoaja totesivat tarjouksen vastaavan tarjouspyyntöä.
- Lahden kaupungissa on asiakirja *Sopimushallinnan toimintaohje*, joka on päivätty 27.4.2021. Kyseinen toimintaohjeversio ei ole intranetissä eikä muutoinkaan yleisesti henkilöstön tiedossa.

Suosituks:

- Suosittelemme lisäämään hankintoja koskevaan ohjeistukseen, että päätöksiin tulee kirjata toimivallan peruste, millä osaltaan voidaan valvoa toiminnan ja delegoitujen valtuuksien käyttöä.
- Suosittelemme, että sopimushallintaan luodaan ehkäiseviä ja paljastavia kontrolleja, jotka mm. varmistavat tapahtumien ja tietojen oikeellisuutta, tukevat prosessin oikeaa kulkua ja tietojärjestelmien käytön oikeellisuutta, tukevat päätösten ja lakien noudattamista, valvovat valtuuksissa pysymistä sekä estävät virheitä ja väärinkäytöksiä.
- Suosittelemme päivittämään sopimushallintaa koskevan ohjeistuksen ja käsittelemään sen asianmukaisessa toimielimessä sekä saattamaan henkilöstön tietoisuuteen.

**Havainnot:**

- Riidanalainen asia on tuotu esiin urakoitsijan toimesta työmaakokouksessa 23.9.2023.
- Kaupunkiympäristölautakunta on 16.10.2024 tehnyt päätöksen sovintosopimuksen hankintasopimuksen ehtojen tulkinnasta ja soveltamisesta kaupungininsinöörin esittelyyn perustuen. Päätöksestä ei käy ilmi, että asian valmistelussa olisi hyödynnetty kaupungin hallinto- ja hankintaoikeudellisten viranhaltijoiden asiantuntemusta.
- Tehdyn päätöksen perusteluissa on esitetty, että erimielisyyksien ratkaisemiseksi sovintosopimuksessa sovitaan kyseisen tuotteen kasvaneen urakkasopimuksen allekirjoituksen jälkeen 7 053 m²:lla. Lisäksi tarjoajan tuotteen hintaa lasketaan 1 000 eurosta/m² hintaan 100 euroa/m². Perusteluissa esitetään, että sovintosopimuksesta julkaistaan Hilmassa lisähankintoja koskeva sopimusmuutosilmoitus hankintalain 136 §:n 2 momentin 2-kohdan mukaisella perusteella.
- Lautakunnan päätöksen perusteluista ei käy ilmi lisätyöhön liittyvän sopimusmuutoksen olennaisuuden ja hyväksyttävyyden arviointi sekä esitetyn lisähankintapäätöksen perusteiden yksilöity osoittaminen hankintalain säännösten näkökulmasta. Kaupunginjohtaja on käyttänyt lautakunnan päätökseen otto-oikeutta ja asia viedään kaupunginhallituksen käsiteltäväksi.

Suosituks:

- Asian valmistelussa ja esittelyssä tulisi hyödyntää hankinnan kohteen tuntevan asiantuntijan lisäksi riippumattomia hallinto- ja hankintaoikeudellisia viranhaltija-asiantuntijoita, mikä osaltaan varmentaa hallintolain sekä hankintalain säännösten noudattamista päätöksenteossa.
- Kaupunginhallitukselle esiteltävän päätöksen perustaksi tulee arvioida ja osoittaa riittävin ja asianmukaisin tiedoin ja selvityksin päätökseen vaikuttavien hankintalain säännösten noudattaminen.
- Päätöksestä tulee selvästi käydä ilmi päätöksen perustelut, joista käy ilmi päätökseen vaikuttaneet seikat ja selvitykset sekä sovelletut säännökset.
- Päätöksentekoprosessin tulee varmistaa hankintalain säännösten noudattaminen sekä osoittaa tarjoajien tasapuolinen ja syrjimätön kohtelu hankintamenettelyn kaikissa vaiheissa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointikriteerit

Sisäinen tarkastus esittää objektiivisen arvion sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan muodostaman kokonaisuuden asianmukaisuudesta ja riittävydestä. Arviointi ja suositukset kohdistuvat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kykyyn vastata toimintaympäristön muutoksiin, olennaisiin epävarmuustekijöihin ja uhkiin, sekä edistää tavoitteiden saavuttamista ja toiminnan lainmukaisuutta.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuuden arviointikriteerit	Arvio	Suositukset
Toimintamalli on järjestelmällinen ja toimiva varmistaen keskeisten riskien oikea-aikaisen havaitsemisen ja tuloksellisen hallinnan.		Vahvistavat hyvän hallinnon, riskienhallinnan ja valvonnan menettelyitä sekä ennaltaehkäisevät valvonnan heikkouksia.
Toimintamalli on järjestelmällinen varmistaen pääosin riskien oikea-aikaisen havaitsemisen ja tuloksellisen hallinnan.		Vahvistavat riskienhallinnan ja valvonnan menettelyiden kattavuutta riskien havaitsemiseksi, hallitsemiseksi ja valvomiseksi.
Toimintamalli on kohtuullisella tasolla, mutta se ei havaitse keskeisiä riskitekijöitä tai menettelytavat eivät ole riittävän vaikuttavia.		Ohjaavat johtoa määrittämään havaitsevia ja korjaavia menettelytapoja riskien hallitsemiseksi ja valvomiseksi.
Toimintamallissa on useita perustavanlaatuisia puutteita, jotka vaarantavat olennaisella tavalla tuloksellisen riskien hallinnan.		Ohjaavat johtoa määrittämään välittömiä korjaavia, havaitsevia ja ennaltaehkäiseviä riskienhallinnan ja valvonnan menettelyitä.

Turning internal audit into Insight