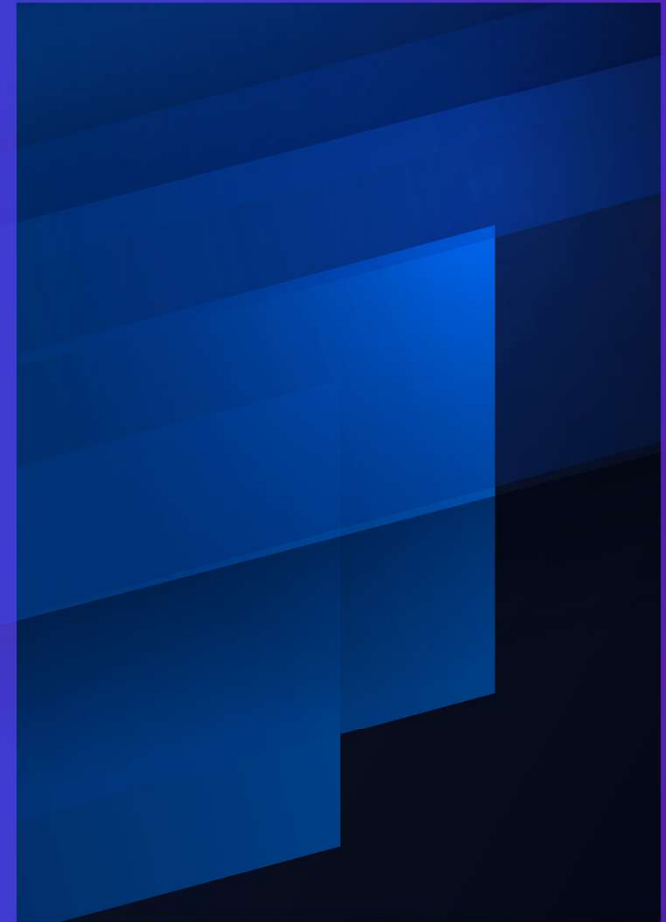




Lahden kaupunki

Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2025

1.4.2025



Lahden kaupungin sisäinen tarkastus

Tausta

Lahden kaupunki kilpailutti sisäisen tarkastuksen palvelut vuosille 2025–2026 loppuvuodesta 2024. Sisäisen tarkastuksen kumppaniksi valittiin KPMG Oy Ab.

Sopimus kattaa Lahden kaupungin sisäisen tarkastuksen palvelut ja niitä täydentävät lisäpalvelut.

Sisäisen tarkastuksen tarkoitus

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoimintaa, jonka tarkoituksena on vahvistaa Lahden kaupungin kykyä luoda, turvata ja ylläpitää arvoa tarjoamalla hallitukselle ja johdolle riippumatonta, riskiperusteista ja objektiivista varmennusta, neuvonantoa, näkemystä ja ennakointia.

Sisäinen tarkastus tukee Lahden kaupunkia ja sen ylintä johtoa tavoitteiden saavuttamisessa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan kaupungin sisäisen valvonnan, riskienhallinnan sekä johtamis- ja hallintojärjestelmän tuloksellisuuden ja tehokkuuden arviointiin ja kehittämiseen.

Sisäisen tarkastuksen toteutus

- KPMG:n päävastuullisena tarkastajana toimii Partner, CIA, CISA, CRMA, CRISC, CDPSE Timo Ankelo ja tarkastajana Senior Manager, CIA Annastiina Holmberg. Lisäksi tarkastuksissa hyödynnetään myös muita KPMG:n sisäisen valvonnan ja tarkastuksen asiantuntijoita.
- Tarkastukset toteutetaan hyödyntäen KPMG:n omien metodologioiden lisäksi sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan kansainvälisiä viitekehyksiä (mm. COSO Internal Control ja COSO ERM) sekä noudattaen kansainvälisiä sisäisen tarkastuksen standardeja (The IIA).
- Tarkastuskohteet valitaan riskiperustaisesti ottaen huomioon organisaation toimintaan ja talouteen liittyvät riskit, toiminnassa tapahtuneet merkittävät muutokset sekä johdon näkemykset.
- Lisäksi KPMG on varautunut toimittamaan joustavasti myös muita tarvittavia sisäisen tarkastuksen erityistoimeksiantoja.

Ehdotus sisäisen tarkastuksen kohteiksi vuodelle 2025

Tarkastuskohde/ aihe	Esimerkkejä tarkastuskohteen riskeistä	Tarkastuksen tavoitteet	Työmäärä- arvio
Tarkastus 1 Myyntilaskutuksen oikeellisuuden varmentaminen	- Kaupungilta jää asiakkailtaan perimättä myyntisaatavia, koska myyntilaskuja ei lähetetä asiakkaille ajallaan tai niitä ei lähetetä ollenkaan. - Myyntilaskut eivät vastaa täysimääräisesti myyntitapahtumia.	- Tarkastuksen tavoitteena on kartoittaa ja arvioida myyntilaskutuksen prosessien, niitä tukevien järjestelmien ja toimintamenettelyiden ja roolien sekä vastuiden asianmukaisuutta, kontrollien toimivuutta ja sisäisen valvonnan riittävyyttä. - Tarkastuksen tuloksena raportoidaan Lahden kaupungin johdolle tarkastuskohteesta havaitut vahvuudet ja mahdolliset kehittämiskohteet, sekä annetaan konkreettisia kehittämissuosituksia em. asioiden edelleen kehittämiseksi.	20 henkilö- työpäivää
Tarkastus 2 Kaupungin valitseman muutos-/kehittämishankkeen toteutuksen arviointi	Muutos-/kehittämishankkeella tavoitellut kehittämistoimet eivät ole integroituneet osaksi kaupungin toimintaa, jonka seurauksena esiintyy epätietoisuutta ja tehottomuutta.	- Tarkastuksen tavoitteena on kartoittaa ja arvioida muutos-/kehittämishankkeen edistymistä ja tuloksellisuutta suhteessa tavoitteisiin. - Tarkastuksen tuloksena raportoidaan Lahden kaupungin johdolle tarkastuskohteesta havaitut vahvuudet ja mahdolliset kehittämiskohteet, sekä annetaan konkreettisia kehittämissuosituksia em. asioiden edelleen kehittämiseksi.	23 henkilö- työpäivää
Vuosisuunnittelu 2026	Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnittelu ja pidemmän aikavälin taustakeskustelut ja valmistelutyö.		2 henkilö- työpäivää

Aikatauluehdotus vuodelle 2025

	2025											
Tarkastuskohde	Tammi	Helmi	Maalis	Huhti	Touko	Kesä	Heinä	Elo	Syys	Loka	Marras	Joulu
Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnittelu 2025												
Tarkastus 1												
Tarkastus 2												
Vuosisuunnittelu 2026												

-  Aloituspalaveri
-  Loppupalaveri
-  Sisäisen tarkastuksen
vuosisuunnitelman hyväksyminen



Timo Ankelo
Partner, CIA, CISA, CRISC, CRMA, CDPSE
Risk Consulting
timo.ankelo@kpmg.fi
+358 40 5841 730



Annastiina Holmberg
Senior Manager, CIA
Risk Consulting
annastiina.holmberg@kpmg.fi
+358 41 595 1091



kpmg.com/socialmedia

© 2025 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential