

Lahden kaupunki

Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2026

22.1.2026



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 2026

Tarkastuskohde/ aihe	Esimerkkejä tarkastuskohteen riskeistä	Tarkastuksen tavoitteet	Työmäärä- arvio
Tarkastus 1 Organisaation tukipalveluiden ja palvelualueiden rooli - Henkilöstöpalvelut - Talouspalvelut - Kaupunginkanslia	• Palvelualueet eivät saa kaikilta osin riittävästi tukea tukipalveluilta • Määritellyt tehtävät sekoittuvat ja vastuut tukipalveluiden ja palvelualueiden välillä ovat epäselkeät • Toiminta ei ole tuloksellista ja tehokasta, koska tehtävänjako ei ole selkeä • Tukipalveluiden palveluprosessit eivät ole riittävän automatisoituja ja hyödynnä tekoälyä	• Tarkastuksen tavoitteena on kartoittaa ja arvioida tukipalveluiden ja palvelualueiden välistä yhteistyötä ja tehtävien toteutumista ohjeistusten mukaisesti. • Tarkastuksen tavoitteena on arvioida toteutuuko tukipalvelut riittävän tuloksellisesti ja ovatko ne tarkoituksenmukaisia. • Tarkastuksen tuloksena raportoidaan Lahden kaupungin johdolle tarkastuskohteesta havaitut vahvuudet ja mahdolliset kehittämiskohteet, sekä annetaan konkreettisia kehittämissuosituksia em. asioiden edelleen kehittämiseksi.	21 henkilö-työpäivää
Tarkastus 2 Organisaation tukipalveluiden ja palvelualueiden rooli - Kehityspalvelut - Tilakeskus - Viestintäpalvelut - Lakipalvelut			22 henkilö-työpäivää
Vuosisuunnittelu 2027	• Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnittelu ja pidemmän aikavälin taustakeskustelut ja valmistelutyö.		2 henkilö-työpäivää

Aikatauluehdotus vuodelle 2026

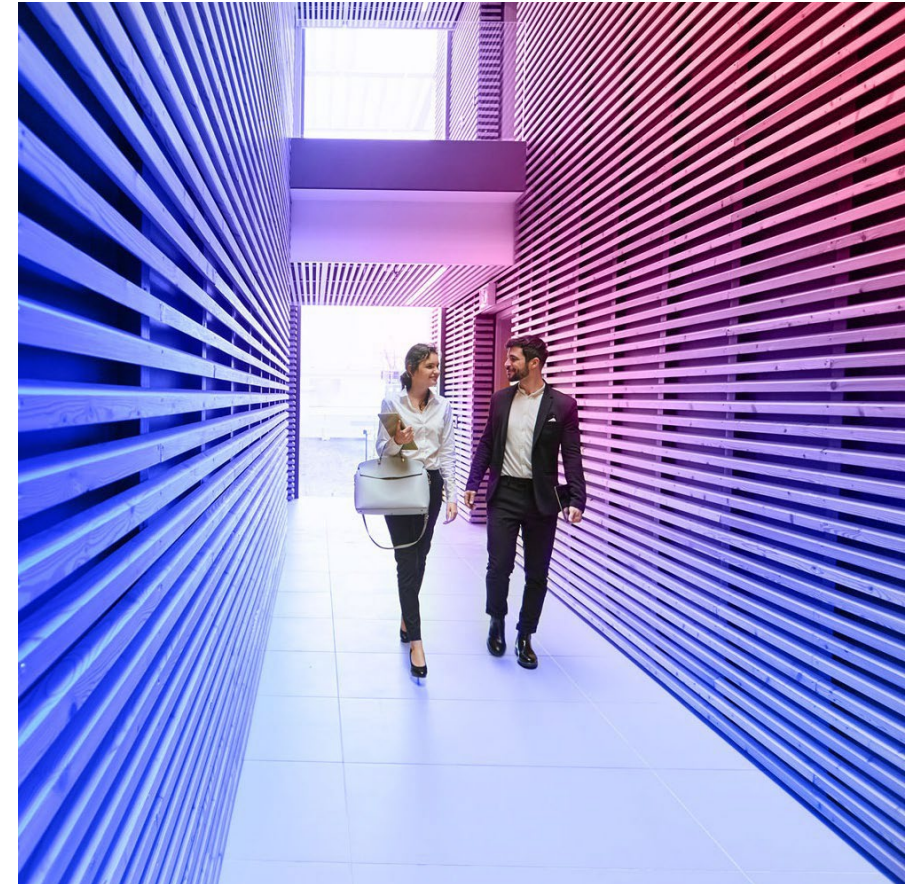
	2026											
Tarkastuskohde	Tammi	Helmi	Maalis	Huhti	Touko	Kesä	Heinä	Elo	Syys	Loka	Marras	Joulu
Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnittelu 2026												
Tarkastus 1												
Tarkastus 2												
Vuosisuunnittelu 2027												

-  Aloituspalaveri
-  Loppupalaveri
-  Sisäisen tarkastuksen
vuosisuunnitelman hyväksyminen

Sisäisen tarkastuksen mahdollisia tarkastusalueita 2027 ja eteenpäin

- Omistajaohjauksen arviointi
- Tietoturvan arviointi
- Tekoälyn hallintamalli
- Tietojohtamisen kypsyysarviointi
- Talouden suunnittelu- ja seuranta
- Riskienhallinnan arviointi ja kehittäminen
- Sisäisen valvonnan arviointi ja kehittäminen
- Kokonaisturvallisuuden arviointi ja kehittäminen
- Vastuullisuusvaatimusten mukaisuuden arviointi ja kehittäminen
- Jatkuvuudenhallinta

Lisäksi tarkastuksia voidaan kohdentaa yksittäisten prosessien ja toimintamenettelyiden sekä projektien/hankkeiden toimeenpanon tarkastukseen ja arviointiin.





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

© 2026 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