

## Tarkastuslautakunta

### Pöytäkirja

Aika 28.04.2026 09:00 - 10:15

Paikka Kaupungintalo, kaupunginhallituksen sali

	Nimi	Tehtävä	Lisätieto
Osallistujat	Rahkonen Hannu	puheenjohtaja	
	Vaara Ulla	varapuheenjohtaja	
	Ruuska Sinikka	jäsen	
	Al-Hajj Abdulhafedh	jäsen	
	Virrankorpi Janne	jäsen	
	Vahter Merja	jäsen	
	Virta Ronja	jäsen	
	Tapiola Juha	jäsen	
	Heinilä Krista	jäsen	
	Leppäkorpi Jaana	jäsen	
	Lehto Rami	jäsen	
	Toepfer Johannes	jäsen	
	Hyytiä Arja	jäsen	
	McCarron Francis	kaupunginvaltuuston puheenjohtaja	
	Ollikka Reijo	tarkastusjohtaja, esittelijä, pöytäkirjanpitäjä	
Alm Sari	kehittämisjohtaja		
Ukkonen Markku	kehittämisasiantuntija		
	Nimi	Tehtävä	Lisätieto

Nimi

Tehtävä

Lisätieto

Tarkastuslautakunnan puolesta

Hannu Rahkonen

Reijo Ollikka

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Krista Heinilä

Arja Hyytiä

Pöytäkirja on ollut nähtävillä Lahden kaupungin yleisessä tietoverkossa osoitteessa

<http://www.lahti.fi> 05.05.2026

Reijo Ollikka

tarkastusjohtaja

§	Otsikko	Sivu
§ 31	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 32	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 33	Sisäisen tarkastuksen raportointi	6
§ 34	Arviointikertomuksen 2025 käsittely 28.4.2026	9
§ 35	Muut asiat	11

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 28.04.2026

§ 31

**Laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja  
Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 28.04.2026

nro 7

§ 32

## Pöytäkirjan tarkastajat

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Krista Heinilä ja Arja Hyttiä. Kokouksen pöytäkirjanpitäjäksi valittiin Reijo Ollikka.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 28.04.2026

§ 33

## Sisäisen tarkastuksen raportointi

3179/00.04.00.00/2025

### Asian valmistelija / lisätietojen antaja

tarkastaja Maija Hyppölä, 044 482 0901

### Päätös

Saadut selvitykset merkittiin tiedoksi.

### Esittelijä

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi.

### Perusteluosa

Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa ja riskienhallinnan järjestämistä, josta kaupunginhallitus huolehtii kaupunginvaltuuston päättämien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden mukaisesti. Kaupunginhallitus valvoo sisäistä tarkastusta yhdessä kaupunginjohtajan kanssa. Kaupunginhallitus hyväksyy vuosittain sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman. Kaupunginhallitukselle raportoidaan puolivuositarkastus- ja arviointityön keskeisistä tuloksista.

Kaupungin sisäinen tarkastus järjestetään ostopalveluna, jonka toteuttaa vuosina 2025-2026 KPMG Oy.

Kaupunginhallituksen 7.4.2025 päätöksellä vuoden 2025 tarkastuskohteet olivat 1) Myyntilaskutuksen oikeellisuuden varmentaminen ja 2) Kaupungin johtamisjärjestelmä.

Tarkastuksessa esiin tulleet myyntilaskutuksen oikeellisuuden varmentamisen tärkeimmät havainnot:

- myyntilaskuttajat, asiakastiedon päivittäjät, vaaralliset työyhdistelmät sekä myyntilaskutuksen vaiheet ja ohjeet on kuvattu ohjeistuksessa kattavasti
- myyntilaskutuksen tiedot siirtyvät eheänä järjestelmien rajapinnassa
- huomiota suositellaan kiinnitettävän myyntilaskujen maksamisen valvontaan sekä laskutusprosessin muutoksien ja parannuksien tekemiseen yhteistyössä Provincian kanssa

Tarkastuksessa esiin tulleet johtamisjärjestelmän arvioinnin tärkeimmät havainnot:

- muutokset luottamuselinorganisaatiossa tukevat valtuustosopimuksen toteuttamista ja tehokasta päätöksentekoa. Kaupunginhallituksen puheenjohtajien asemoituminen hallituksen sekä lautakuntien työskentelyyn mahdollistaa strategisen johtamisen vahvistumisen
- organisaatiouudistus viranhaltijapuolella on selkeyttänyt lautakuntatyöskentelyä
- huomiota suositellaan kiinnitettävän konserni- ja tila-asioiden toimintamenettelyihin sekä viestintään organisaatiomuutoksen taustalla vaikuttaneista tavoitteista.

Tarkastuksissa tehtyjen havaintojen pohjalta on laadittu toimenpidesuunnitelmat, joiden toteutumisesta raportoidaan puolivuositain kaupunginhallituksen päiväkoulussa.

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Kehittämisjohtaja Sari Alm sekä kehittämisasiantuntija Markku Ukkonen on kutsuttu kokoukseen esittelemään sisäisen tarkastuksen prosessi sekä sisäisen tarkastuksen raportti.

## Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

## Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 28.04.2026

§ 34

Arviointikertomuksen 2025 käsittely 28.4.2026

511/00.04.00.01/2026

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

tarkastaja Maija Hyppölä, 044 482 0901

Päätös

Tarkastuslautakunta laati arviointikertomuksen painovalmiiksi.

Esittelijä

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Perusteluosa

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään kaupunginvaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä 8.6.2026.

Tarkastuslautakunta on aiemmin päättänyt arviointikertomuksen laadintakokousten ajankohdat seuraavasti:

tiistai 27.1.2026, klo 9.00	kaupungintalo
tiistai 17.2.2026, klo 9.00	kaupungintalo
tiistai 10.3.2026, klo 9.00	kaupungintalo

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

tiistai 7.4.2026, klo 9.00 kaupungintalo

tiistai 28.4.2026, klo 9.00 kaupungintalo

tiistai 12.5.2026, klo 9.00 kaupungintalo, arviointikertomuksen hyväksyminen ja luovutus kaupunginvaltuuston puheenjohtajalle.

Lisäksi tarkastuslautakunta päätti 7.4.2026 kokouksessaan pitää aiemmin päätettyjen lisäksi arviointikertomuksen laadintakokouksen 21.4.2026 klo 8.00 kaupungintalolla.

Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen laadinnan 27.1.2026 kokouksessaan, jolloin sovittiin mm. kertomuksen laadintaperusteista. Arviointikertomuksen laadintaa jatkettiin 17.2.2026, 10.3.2026, 7.4.2026 ja 21.4.2026 kokouksissa.

Lautakunnalle lähetetään käsittelyn pohjaksi erillisenä asiakirjana arviointikertomuksen 5. luonnos.

## Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

## Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

nro 7

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 28.04.2026

§ 35

**Muut asiat**

**Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

**Esittelijä**

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

**Päätösehdotus**

Muita asioita ei ollut.

**Perusteluosa**

-

**Muutoksenhaku**

Muutoksenhakukielto

**Toimenpiteet**

-

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 31, § 32, § 33, § 34, § 35

## Muutoksenhakukielto

### Oikaisuvaatimus/kunnallisvalitus

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (kuntalaki 136 §)
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (laki kunnan ja hyvinvointialueen viranhaltijasta 50 § 2 mom.)
- etuosto-oikeuden käyttämättä jättämistä (Etuostolaki 22 §)