

Kaupunginhallitus

Päätöspäivämäärä 04.12.2023 § 408

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 04.12.2023

§ 408

Sisäisen tarkastuksen toimintasäännön päivittäminen

4742/00.01.01.00/2023

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Konsernipalvelujohtaja Sari Alm p. 050 398 5162

Juristi Anu Valtavaara p. 044 482 6809

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Mäkinen Mika

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan sisäisen tarkastuksen toimintasäännön.

Kaupunginhallitus valtuuttaa kaupunginjohtajan hyväksymään sellaiset vähäiset korjaukset toimintasääntöön, jotka ovat tarpeellisia sen ajan tasalla pitämiseksi.

Perusteluosa

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoimintaa, jonka tarkoituksena on tuottaa lisäarvoa organisaatiolle ja parantaa sen toimintaa. Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen arvojen toteuttamisessa ja tavoitteiden saavuttamisessa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan organisaation riskienhallinta-,

valvonta- sekä johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuuden arviointiin ja kehittämiseen.

Lahden kaupungin hallintosäännön yleisten määräysten 43 §:n 1 momentin mukaan sisäinen tarkastus on osa kaupunkikonsernin ohjaus- ja johtamisjärjestelmää, jota kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja käyttävät valvontatoimessaan. Hallintosäännön yleisten määräysten 43 §:n 2 momentin mukaan sisäistä tarkastusta suoritetaan sisäisen tarkastuksen toimintasäännön ja erillisen toimintasäännössä määritellyn tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Edellinen sisäisen tarkastuksen toimintasääntö on hyväksytty kaupunginhallituksen kokouksessaan 20.6.2016 § 199. Kaupungin konsernitarkastajan siirryttyä vuoden 2022 alusta muihin tehtäviin, kaupunki on käyttänyt ulkopuolista tilintarkastustoimistoa BDO Auditor Oy:tä suorittamaan sisäisen tarkastuksen tehtäviä. Sisäisen tarkastuksen toimintasääntöä on tarpeellista päivittää, jotta siinä huomioidaan paremmin, että kaupungin sisäinen tarkastus voidaan järjestää kaupungin omana toimintana, ostopalveluna tai näiden yhdistelmänä. Lisäksi toimintasäännössä käytettyä terminologiaa on yhtenäistetty.

Sääntöluonnoksesta on pyydetty kommentit tarkastusjohtajalta, aiemmalta konsernitarkastajalta ja nykyiseltä palveluntuottajalta BDO Auditor Oy:ltä.

Hyväksytty sisäisen tarkastuksen toimintasääntö kumoaa 20.6.2016 hyväksytyyn toimintasäännön (säädos 31/2016).

## Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Kaupunginhallitus

Päätöspäivämäärä 04.12.2023 § 408

## Toimenpiteet

säädöskokoelma

tarkastuslautakunta, tarkastustoimisto

BDO Audiator Oy