Sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen ohjeen hyväksyminen

YKN 19.11.2026 § 105
58/00.03.01/2026

Valmistelu — Hallinto- ja talousjohtaja Timo Tulisalo, puh. 0400 156 257

Selostus

Vuotta 2024 koskeneen tilintarkastuksen yhteydessä tilintarkastaja kiinnitti huomiota Porvoon seurakuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämiseen. Tarkastuksen yhteydessä nousi esille tarve kehittää erityisesti prosessikuvausten hyödyntämistä sekä sisäisen valvonnan ja tarkastuksen menettelyjä. Havaintoja ja niiden perusteella toteutettuja kehittämistoimenpiteitä käsiteltiin yhteisessä kirkkoneuvostossa vuoden 2025 aikana.

Vuoden 2025 aikana sisäistä valvontaa vahvistettiin uudistamalla taloussääntöä, talouden suunnittelu- ja raportointikäytäntöjä sekä keskeisiä taloushallinnon menettelyjä. Samalla käynnistettiin yhteisten palvelujen prosessien järjestelmällinen kuvaaminen. Yhteiselle kirkkoneuvostolle annettiin joulukuussa 2025 katsaus sisäisen valvonnan tilanteesta ja toteutetuista kehittämistoimenpiteistä.

Uusi taloussääntö tuli voimaan 1.1.2026. Taloussäännön mukaan yhteinen kirkkoneuvosto vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja sen toimivuudesta. Seurakuntayhtymän ja seurakuntien hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen valvonta eli tilintarkastus sekä sisäinen valvonta ja tarkastus muodostavat yhdessä kattavan valvontajärjestelmän.

Vuoden 2025 tilintarkastuksessa sisäisen valvonnan järjestämistä arvioitiin osana tilintarkastusta. Vuoden 2026 tilikaudenaikaisen tarkastuksen yhteydessä tilintarkastajan kanssa on käsitelty sisäisen tarkastuksen asemaa ja kehittämistä osana sisäisen valvonnan kokonaisuutta. Esille nousseet näkökohdat on otettu huomioon uuden toimintamallin ja ohjeen valmistelussa.

Sisäisen valvonnan toimintamallia on edellä kuvatun perusteella arvioitu kokonaisuutena. Samassa yhteydessä on katsottu tarpeelliseksi uudistaa vuonna 2018 hyväksytty sisäisen valvonnan ohje vastaamaan voimassa olevaa taloussääntöä, nykyisiä toimintatapoja sekä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen kehittämistarpeita.

Valmistellussa uudessa ohjeessa määritellään sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen periaatteet, vastuut, menettelytavat ja raportointi koko Porvoon seurakuntayhtymässä. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytketään osaksi normaalia johtamista, päätöksentekoa ja toimintaa. Sisäinen tarkastus järjestetään riskiperusteisena ja riippumattomana arviointitoimintana osana sisäisen valvonnan kokonaisuutta.
Sisäinen tarkastus voidaan toteuttaa seurakuntayhtymän omin resurssein tai ulkopuolista asiantuntijaa käyttäen. Tarkastuskohteet valitaan riskiperusteisen arvioinnin pohjalta, ja tarkastuksen kohteena voi olla seurakuntayhtymän toiminnan, hallinnon tai talouden kannalta olennainen kokonaisuus.

Ptk tark.

Ohjeen tavoitteena on muodostaa sisäiselle valvonnalle, riskienhallinnalle ja sisäiselle tarkastukselle yhtenäinen toimintamalli sekä vahvistaa niiden säännöllistä seurantaa ja raportointia yhteiselle kirkkoneuvostolle.

Esittelijä

Hallinto- ja talousjohtaja:

Päätösesitys

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää

1. hyväksyä liitteenä olevan Porvoon seurakuntayhtymän sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen ohjeen;
2. todeta, että ohje korvaa yhteisen kirkkoneuvoston vuonna 2018 hyväksymän sisäisen valvonnan ohjeen; sekä
3. päättää, että ohje tulee voimaan 1.1.2027.

Päätös

Päätösesityksen mukaan.