Godkännande av anvisningen för intern kontroll, riskhantering och intern revision

GKR 19.11.2026 § 105
58/00.03.01/2026

Beredning

Förvaltnings- och ekonomidirektör, Timo Tulisalo, tfn 0400 156 257

Redogörelse

I samband med revisionen för år 2024 fäste revisorn uppmärksamhet vid hur den interna kontrollen hade ordnats i Borgå kyrkliga samfällighet. I samband med revisionen framkom ett behov av att särskilt utveckla användningen av processbeskrivningar samt förfarandena för intern kontroll och intern revision. Iakttagelserna och de utvecklingsåtgärder som genomförts med anledning av dem behandlades av gemensamma kyrkorådet under 2025.

Under 2025 stärktes den interna kontrollen genom att ekonomistadgan, rutinerna för planering och rapportering av ekonomin samt centrala förfaranden inom ekonomiförvaltningen utvecklades. Samtidigt inleddes ett systematiskt arbete med att beskriva processerna inom de gemensamma tjänsterna. I december 2025 fick gemensamma kyrkorådet en översikt över läget inom den interna kontrollen och de utvecklingsåtgärder som hade genomförts.

Den nya ekonomistadgan trädde i kraft den 1 januari 2026. Enligt ekonomistadgan ansvarar gemensamma kyrkorådet för att den interna kontrollen ordnas och fungerar. Övervakningen av samfällighetens och församlingarnas förvaltning och ekonomi ska ordnas så att den externa kontrollen, det vill säga revisionen, samt den interna kontrollen och den interna revisionen tillsammans bildar ett heltäckande övervakningssystem.

Vid revisionen för år 2025 bedömdes ordnandet av den interna kontrollen som en del av revisionen. I samband med revisionen under räkenskapsperioden 2026 har revisorn och samfälligheten även behandlat den interna revisionens ställning och utveckling som en del av helheten för intern kontroll. De synpunkter som kommit fram har beaktats vid beredningen av den nya verksamhetsmodellen och anvisningen.

Mot denna bakgrund har verksamhetsmodellen för den interna kontrollen bedömts som en helhet. I samband med detta har det ansetts motiverat att förnya den anvisning om intern kontroll som godkändes 2018 så att den motsvarar den gällande ekonomistadgan, nuvarande verksamhetssätt samt utvecklingsbehoven inom intern kontroll, riskhantering och intern revision.

I den nya anvisningen fastställs principerna, ansvarsfördelningen, förfarandena och rapporteringen för intern kontroll, riskhantering och intern revision inom hela Borgå kyrkliga samfällighet. Intern kontroll och riskhantering integreras i den normala ledningen, beslutsfattandet och verksamheten. Den interna revisionen ordnas som en riskbaserad och oberoende bedömningsverksamhet som en del av den interna kontrollen.

Den interna revisionen kan genomföras med samfällighetens egna resurser eller med hjälp av en extern sakkunnig. Revisionsobjekten väljs utifrån en riskbaserad bedömning, och den interna revisionen kan avse en helhet som är väsentlig med tanke på samfällighetens verksamhet, förvaltning eller ekonomi.

Syftet med anvisningen är att skapa en enhetlig verksamhetsmodell för intern kontroll, riskhantering och intern revision samt att stärka den regelbundna uppföljningen och rapporteringen till gemensamma kyrkorådet.

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektören:

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar

1. att godkänna den bifogade Anvisningen för intern kontroll, riskhantering och intern revision i Borgå kyrkliga samfällighet,
2. att konstatera att anvisningen ersätter den anvisning om intern kontroll som gemensamma kyrkorådet godkände år 2018, samt
3. att anvisningen träder i kraft den 1 januari 2027.

Beslut

Enligt beslutsförslaget.