

## Testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskevan ohjeen hyväksyminen

Oulunkylän seurakunnan seurakuntaneuvosto  
19.08.2024 § 87  
371/02.05.03/2023

Esittelijä Kirkkoherra, Oulunkylän seurakunta Kosonen Ulla

Päätösehdotus Seurakuntaneuvosto hyväksyy liitteessä esitetyn testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskevan ohjeen noudatettavaksi Oulunkylän seurakunnassa.

Käsittely

Päätös Esityksen mukaan.

Päätöshistoria

Selostus

Helsingin seurakuntayhtymässä on astunut voimaan 1.4.2022 alkaen yhteisen kirkkoneuvoston hyväksymä ohje testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamisesta. Ohjeen hyväksynnän yhteydessä yhteinen kirkkoneuvosto päätti suositella ohjeen käsittelyä ja noudattamista myös yhtymän seurakunnissa. Oulunkylän seurakuntaneuvostossa ohje käsitellään nyt ensimmäistä kertaa.

Ote yhteisen kirkkoneuvoston kokousselostuksesta ohjeistukseen liittyen:

Yhteinen kirkkoneuvosto on kokouksessaan 26.8.2021 § 248 päättänyt asettaa työryhmän laatimaan testamentti- ja lahjoitusrahastojen eettiset ohjeet. Työryhmän jäseniksi nimettiin yhteisen kirkkoneuvoston jäsenet Esa Ahonen, Pertti Sundberg ja Anna Saurama sekä hallintojohtaja, taluspäällikkö ja sijoituksista vastaava kirjanpitäjä. Hallintojohtaja nimettiin työryhmän puheenjohtajaksi ja taluspäällikkö työryhmän sihteeriksi ja koollekutsujaksi. Työryhmän tehtäväksi annettiin varsinaisten ohjeiden laatimisen yhteydessä koota yhteen kaikkien Helsingin seurakuntayhtymän ja sen seurakuntien saamien testamenttien ja muiden lahjoitusten erillisehdot varojen käyttötarkoituksista sekä siitä, miltä osin varoja voi kunakin vuonna käyttää

(esim. joissain testamenteissa on saatettu määritellä käytettävän pääoman enimmäissuuruudeksi edellisen vuoden sijoitustuotto).

Työryhmän toivottiin myös selvittävän, miten testamentti- ja lahjoitusrahastojen tuottojen (rahavarat ja kiinteistösijoitukset) raportointia voitaisiin kehittää niin, että seurakunnilla olisi nykyistä parempi tieto siitä, minkä verran varoja heillä kulloinkin on omistamistaan rahastoista käytettävissä.

Edelleen työryhmän toivottiin varmistavan, että kaikki testamentin ja lahjoituksen saatu varallisuus on sijoitettuna asianmukaisella, seurakuntayhtymän sijoitustoiminnan ohjeita sekä testaattorin/ lahjoittajan tahtoa vastaavalla tavalla.

Työryhmä on kokoontunut kolme kertaa. Kokouksiin on kutsuttu työryhmän varsinaisten jäsenten lisäksi asiantuntijoiksi testamenttiasioita hoitavat seurakuntayhtymän lakimies Kirsi Wickström ja hallintoasiantuntija Stefan Stenberg. Työryhmä aloitti työskentelynsä tutustumalla voimassa oleviin, vuonna 2007 hyväksytyihin testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskeviin ohjeisiin sekä laadittuihin testamenttiluetteluihin. Työryhmä totesi, että testamenttiluettelot on laadittu asianmukaisella tavalla, sisältäen muun muassa tiedot testamentin saantivuodesta, lahjoituksen alkuperäisestä pääomasta ja vapaasta pääomasta tilinpäätöshetkellä, käyttötarkoituksesta, kustannuspaikkamerkinnästä sekä mahdollisesta haudanhoitovelvoitteesta.

Edelleen työryhmä tutustui testamentti- ja lahjoitusrahastojen käyttöä kuvaaviin tilinpäätöstietoihin vuosilta 2016-2020 sekä testamentti- ja lahjoitusrahastojen sijoitustoimintaa koskeviin kysymyksiin. Myös näiden osalta työryhmä totesi kirjaamiskäytäntöjen ja raportoinnin olevan asianmukaisella tasolla.

Kyseisten dokumenttien perusteella työryhmä kirjasi ylös nykyisen ohjeen sekä nykyisten toimintamallien haasteet ja riskit. Työryhmä laati läpi käytyjen materiaalien ja laajan keskustelun pohjalta seurakuntayhtymälle uuden testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitoa koskevan ohjeen, joka esitetään liitteessä. Ohje pitää sisällään varsinaisen testamentti- ja lahjoitusasioiden hoidon lisäksi myös toimintaan liittyvät eettiset ohjeet, jotka täydentävät seurakuntayhtymän voimassa olevia eettisiä ohjeita.

Työryhmä päätyi lisäksi yksimielisesti suositamaan, että seurakuntien seurakuntaneuvostot käsittelisivät testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitoa koskevan ohjeen ja ottaisivat sen käyttöön seurakunnissa.