

Helsingin seurakuntayhtymän testamentti- ja lahjoitusrahastoja koskevat ohjeet

Oulunkylän seurakunnan seurakuntaneuvosto
1.6.2026 § 69
349/02.05.03/2026

Esittelijä Kirkkoherra, Oulunkylän seurakunta Kosonen Ulla

Päätösehdotus

Seurakuntaneuvosto

1. merkitsee tiedoksi yhteisen seurakuntaneuvoston päätöksen 29.1.2026 hyväksyä 1.3.2026 voimaan tulleet ohjeet testamentti- ja lahjoitusrahastojen hoitamisesta ja käytöstä;
2. käsittelee ja merkitsee tiedoksi mainitut liitteinä olevat ohjeet;
- 3.päätää, että Oulunkylän seurakunnassa noudatetaan mainittuja ohjeita;
4. valtuuttaa seurakunnan työvaliokunnan valmistelemaan käyttösuunnitelmat Oulunkylän testamentti- ja lahjoitusrahastojen käytöstä seurakuntaneuvoston käsiteltäväksi elokuun 2026 kokouksessa.

Käsittely

Päätös

Esityksen mukaan.

Selostus

Helsingin yhteinen seurakuntaneuvosto on kokouksessaan 29.1.2026 päättänyt

1) hyväksyä seuraavat ohjeet: Testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitaminen sekä Testamentti- ja lahjoitusrahastojen käyttö. Uudet ohjeet astuvat voimaan 1.3.2026 alkaen. Samalla kumotaan vuonna 2022 annettu testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitoa koskeva ohje;

2) todeta, että mikäli Helsingin seurakuntayhtymän uuden perussäännön sanamuotoa testamenttisääntöjen osalta muutetaan yhteisen kirkkovaltuuston käsittelyssä 29.1.2026, muutetaan ohjeeseen vastaavasti ohjeen kohdan 1 sanamuotoa;

3) suosittaa Helsingin seurakunnille, että seurakuntaneuvostot käsittelevät liitteessä esitetyt ohjeet ja päättävät niiden noudattamisesta seurakunnassa. Mainitut dokumentit ovat tämän esityslistan liitteinä.

Ohjeistus ja taustaa

Yhteinen kirkkoneuvosto käsitteli 24.3.2022 § 136 testamentti- ja lahjoitusrahastoja koskevaa ohjetta. Tuolloin yhteinen kirkkoneuvosto oli kokouksessaan 26.8.2021 § 248 päättänyt asettaa työryhmän laatimaan testamentti- ja lahjoitusrahastojen eettiset ohjeet. Työryhmän tehtäväksi oli annettu 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. Työryhmän oli toivottu myös selvittävän, miten testamentti- ja lahjoitusrahastojen tuottojen raportointia voitaisiin kehittää niin, että seurakunnilla olisi nykyistä parempi

tieto siitä, minkä verran varoja heillä kulloinkin on omistamistaan rahastoista käytettävissä.

Edelleen työryhmän oli toivottu varmistavan, että kaikki testamentin ja lahjoituksen saatu varallisuus on sijoitettuna asianmukaisella, seurakuntayhtymän sijoitustoiminnan ohjeita sekä testamentin tekijän tai lahjoittajan tahtoa vastaavalla tavalla.

Työryhmä totesi tuolloin, että testamenttiluettelot on laadittu asianmukaisella tavalla sisältäen muun muassa tiedot testamentin saantivuodesta, lahjoituksen alkuperäisestä pääomasta ja vapaasta pääomasta tilinpäätöshetkellä, käyttötarkoituksesta, kustannuspaikkamerkinnästä sekä mahdollisesta haudanhoitovelvoitteesta. Myös tilinpäätöstietojen todettiin olevan kirjaamiskäytäntöjen ja raportoinnin osalta olevan asianmukaisella tasolla.

Tekemänsä selvityksen perusteella työryhmä laati seurakuntayhtymälle uuden testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitoa koskevan ohjeen, joka sittemmin kumosi vuonna 2007 annetun ao. ohjeistuksen.

Ohjeistuksen päätösehdotuksen perustelut

Vuonna 2022 annettu testamentti- ja lahjoitusasioita koskeva ohjeistus on joiltain osin kaivannut päivittämistä. Koska testamentteja ja lahjoituksia tulee kullekin seurakunnalle tai yksikölle suhteellisen harvoin, ei toimintatapoihin aina muodostu vakiintunutta rutiinia. Lisäksi henkilöstövaihdokset ja sijaistamiset voivat heikentää tiedonkulkua testamentti- ja lahjoitusasioissa.

Testamenttien ja lahjoitusten vastaanottamiseen ja toimeenpanoon osallistuu useita eri yksiköitä, mikä tekee prosessista monivaiheisen. Hallinnon sisäisten toimintamallien tulee siksi perustua yhteisesti sovittuihin menettelytapoihin, jotta prosessi etenee sujuvasti, tietokatkoja ei synny ja tehtävänjako eri yksiköiden välillä on selkeä.

Täsmennetty testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskeva ohje sisältää menettelytapaohjeet siitä hetkestä lukien, kun testamentintekijä tai lahjoittaja harkitsee antavansa testamentin tai lahjoituksen seurakunnan tai seurakuntayhtymän hyväksi. Ohjetta täydentää erillinen prosessikaavio. Ohjeessa on nostettu esiin esteellisyyssymykset, jotka puuttuivat aiemmasta ohjeesta. Myös kuolinpesän selvittämiseen ja toimivaltakysymyksiin on liittynyt avoimia kysymyksiä. Helsingin seurakuntayhtymän eettiset ohjeet on myös päivitetty uudempiin.

Testamentti- ja lahjoitusvarojen käyttöä koskeva ohje koskee tilannetta, jossa seurakunnalla on testamentti- ja/tai lahjoitusrahasto. Edellä mainittujen ohjeiden liitteeksi annettava ohjeellinen Testamenttirahaston mallisääntö auttaa rahaston sääntöjen yhdenmukaisessa muotoilussa ja toimii muistutuksena sääntöön kirjattavista asioista.