

## **8o § Testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskevan ohjeen hyväksyminen**

### **Päätösehdotus**

Seurakuntaneuvosto hyväksyy yhteisen kirkkoneuvoston 24.3.2022 hyväksymän testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskevan ohjeen ja seurakuntien eettiset ohjeet. Ohje on astunut voimaan 1.4.2022 alkaen ja se kumoaa vuonna 2007 annettu testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamista koskevan ohjeen.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Päätösehdotus hyväksyttiin.

### **Selostus**

Yhteinen kirkkoneuvosto päätti kokouksessaan 26.8.2021 asettaa työryhmän laatimaan testamentti- ja lahjoitusrahastojen eettiset ohjeet. Työryhmän jäseniksi nimettiin yhteisen kirkkoneuvoston jäsenet Esa Ahonen, Pertti Sundberg ja Anna Saurama sekä hallintojohtaja, talouspäällikkö ja sijoituksista vastaava kirjanpitäjä.

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). Toiseksi työryhmän toivottiin selvittävän, miten testamentti- ja lahjoitusrahastojen tuottojen (rahavarat ja kiinteistösjoiutukset) raportointia voitaisiin kehittää niin, että seurakunnilla olisi nykyistä parempi tieto siitä, minkä verran varoja heillä kulloinkin on omistamistaan rahastoista käytettävissä. Ja kolmanneksi työryhmän toivottiin varmistavan, että kaikki testamentin ja lahjoituksen saatu varallisuus on sijoitettuna asianmukaisella, seurakuntayhtymän sijoitustoiminnan ohjeita sekä testaattorin / lahjoittajan tahtoa vastaavalla tavalla.

Työryhmä totesi, että testamenttiluettelot on laadittu asianmukaisella tavalla, sisältäen muun muassa tiedot testamentin saantivuodesta, lah-

joituksen alkuperäisestä pääomasta ja vapaasta pääomasta tilinpäätöshetkellä, käyttötarkoituksesta, kustannuspaikkamerkinnästä sekä mahdollisesta haudanhoitovelvoitteesta. Myös testamentti- ja lahjoitusrahastojen käyttöä kuvaavien tilinpäätöstietojen vuosilta 2016-2020 sekä testamentti- ja lahjoitusrahastojen sijoitustoiminnan osalta työryhmä totesi kirjaamiskäytäntöjen ja raportoinnin olevan asianmukaisella tasolla.

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 suosittamaan, että seurakuntien seurakuntaneuvostot käsittelevät testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitoa koskevan ohjeen ja ottaisivat sen käyttöön seurakunnissa.

