

## **42 § Testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitamisen ohjeet**

### **Päätösehdotus**

Kirkkoherra Virpi Koskinen

Merkitään tiedoksi.

### **Käsittely**

Annetut ohjeet otetaan käyttöön seurakunnassa.

### **Päätös**

Merkittiin tiedoksi.

### **Selostus**

Yhteinen kirkkoneuvosto päätti kokouksessaan 26.8.2021 § 248 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. Hallintojohtaja nimettiin työryhmän puheenjohtajaksi ja talouspäällikkö 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 kiinteistösjoiotukset) raportointia kehitettäisiin 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 lahjoittajan tahtoa vastaavalla tavalla.

Työryhmä kokoontui kolme kertaa. Kokouksiin kutsuttiin 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 testamentti-luetteloihin. Työryhmä totesi, että testamenttiluettelot on laadittu asianmukaisella tavalla, sisältäen muun muassa tiedot testamentin saantivuodesta, lahjoituksen alkupe- räisestä pääomasta ja vapaasta pääomasta tilinpäätöshetkellä, käyttö- tarkoituksesta, kustannuspaikkamerkinnästä sekä mahdollisesta hau- danhoitovelvoitteesta.

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

Kyseisten dokumenttien perusteella työryhmä kirjasi ylös nykyisen oh- jeen sekä nykyisten toimintamallien haasteet ja riskit. Työryhmä laati läpi käytyjen materiaalien ja laajan keskustelun pohjalta seurakuntayh- tymälle 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 hoi- toa koskevan ohjeen ja ottaisivat sen käyttöön seurakunnissa.

## **Liitteet**

- 7 Testamentti- ja lahjoitusasioiden hoitaminen, ohje
- 8 Eettiset ohjeet

