



24.11.1978

1 (2)

Opastinsilta 7 00520 HELSINKI 52
Semaforbron HELSINGFORS

Puhelin 1511
Telefon

... Työeläkelaitoksille

VASTUUNJAKOPERUSTEET 1.1.1978 ALKAEN

Sosiaali- ja terveysministeriö on 21.11.1978 vahvistanut vastuunjakoperusteet, jotka sisältävät työntekijäin eläkeasetuksen 16 §:ssä tarkoitetun hyvityksen ja maksun perusteet, yrittäjien eläkeasetuksen 17 a §:ssä tarkoitetut perusteet, joiden mukaan Eläketurvakeskus jakaa eläkelaitoksille valtion suorittaman osuuden yrittäjien eläkelain mukaisten eläkkeiden ja muiden etuuksien kustantamiseksi sekä työntekijäin eläkelain 12 a §:ssä tarkoitetut työttömyyskassojen keskuskassalta saatavan vakuutusmaksun hyvittämistä koskevat perusteet 1.1.1978 alkaen.

Vastuunjakoperusteiden uusiminen johtuu siitä, että yrittäjien eläkeasetuksen 17 a §:n mukaan valtio suorittaa osuutensa yhteisesti kustannettavista YEL-eläkkeistä seuraavan vuoden heinäkuun ensimmäiseen päivään mennessä, jonka vuoksi vastuunjako näiden eläkkeiden osalta suoritetaan aikaisemmassa vaiheessa kuin tähän saakka on tehty. Perusteet on jaettu kahteen osaan siten, että yhteisesti kustannettavat YEL-eläkkeet sekä valtion osuus niiden kustannuksista selvitetään perusteiden osan II mukaisesti ja muut työeläkelakien mukaiset eläkkeet perusteiden osan I mukaisesti.

Vastuunjaon ennakkomaksukäytäntöä muutettiin vuoden 1977 vastuunjakoselvittelystä alkaen siten, että siirtymäkauden jälkeen vuodesta 1979 alkaen ennakot maksetaan kokonaan sinä vuonna, jonka eläkkeiden vastuunjaosta on kysymys. Tämän menetelmän mukaisten ennakoiden voimaantulo porrastetaan edelleen vuosille 1979-1982, siten että vuoden 1979 ennakoiden määrä on 80 prosenttia eläkelaitokselle vuodelle 1979 arvioidusta perusteiden osan I mukaisesta hyvityksen ja maksun erotuksesta ja tämän jälkeen ennakoiden osuus kasvaa viisi prosenttia vuodessa vuoteen 1982 asti, josta alkaen eläkelaitoksen ennakoiden osuus on 95 prosenttia.

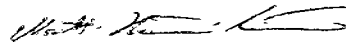
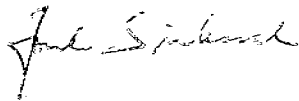
24.11.1978

2

Työttömyyskassojen keskuskassan vakuutusmaksusta vuodelta v, josta on vähennetty Eläketurvakeskuksen kustannusosuus, hyvitetään m(LEL) % Työeläkekassalle ja loput hyvitetään TEL- ja LEL-eläkelaitoksille. Aikaisemmin TEL- ja LEL-eläkelaitosten osuus on otettu huomioon elokuussa vuonna v+1 suoritettavissa, vuoden v vastuunjakoa koskevissa ennakoissa. Koska näitä ennakoita ei vuodesta 1979 alkaen enää määrätä, jaetaan edellä mainittu vakuutusmaksu enakkona niille eläkelaitoksille, jotka ovat saaneet perusteiden kohdan I 5. mukaisia vastuunjakoennakkoja vuonna v.

Näitä perusteita sovelletaan, perusteiden voimaantulokohdassa mainituin poikkeuksin ensimmäisen kerran vuodelta 1978 toimitettavaan vastuunjakoon.

ELÄKETURVAKESKUS



LIITTEITÄ

VASTUUNJAKOPERUSTEET (TEA 16 §, TEL 12 a § ja YEA 17 a §)

Perusteiden soveltamisalue

Näitä perusteita soveltaen selvitetään työntekijäin eläkelain (TEL), lyhytaikaisissa työsuhteissa olevien työntekijäin eläkelain (LEL), yrittäjien eläkelain (YEL) ja maatalousyrittäjien eläkelain (MYEL) mukaisista toimintaa harjoittavien eläkelaitosten keskinäisen vastuun jakautuminen vuonna v maksetuista eläkkeistä.

Vastuunjakoperusteiden osa I

Perusteiden osaa I soveltaen selvitetään eläkelaitosten keskinäisen vastuun jakautuminen vuonna v maksetuista TEL:n, LEL:n ja MYEL:n mukaisista eläkkeistä ja hyvitetään TEL:n ja LEL:n mukaista toimintaa harjoittaville eläkelaitoksille TEL 12 a §:ssä tarkoitettu työttömyyskassojen keskuskassan vakuumaksu vuodelta v. Samoin perusteiden osaa I soveltaen selvitetään vastuu YEL 11 §:n 1 momentin mukaisista eläkkeistä siltä osin kuin ne ovat muun kuin eläkettä maksavan eläkelaitoksen vastuulla.

Vastuunjakoperusteiden osa II

Perusteiden osaa II soveltaen selvitetään eläkelaitosten keskinäisen vastuun jakautuminen vuonna v maksetuista YEL:n mukaisista eläkkeistä, joista YEL:n mukaista toimintaa harjoittavat eläkelaitokset ovat yhteisesti vastuussa. Samoin perusteiden osaa II soveltaen hyvitetään eläkelaitoksille YEL 10 §:n 2 momentissa tarkoitettu valtion osuus vuodelta v.

VASTUUNJAKOPERUSTEIDEN OSA I

I 1. Korko

Perusteiden osan I mukaisille suorituksille lasketaan jatkuvaa korkoa. Korkokantana käytetään sosiaali- ja terveysministeriön eläkevakuutusyhtiöille vahvistamien TEL:n mukaisen perusvakuutuksen erityisperusteiden (vakuutusyhtiöiden TEL-perusvakuutuksen laskuperusteet) mukaista laskuperustekorkoa (b1).

I 2. Hyvitettävät eläkkeet ja hyvitys

Hyvitettävät, vuonna v suoritettut eläkkeet jaetaan seuraavassa neljään osaan E_v^a , E_v^b , E_v^d ja E_v^e .

Osa E_v^a vastaa sosiaali- ja terveysministeriön 26.5.1975 antaman vastuunjakopäätöksen (385/75) 1 §:n 1 momentin kohdassa 1 tarkoitettuja eläkkeitä ja osa E_v^b saman momentin kohdassa 2 tarkoitettuja eläkkeitä. Osa E_v^d tarkoittaa niitä eläkelaitoksen maksamia eläkkeitä, jotka peritään Eläketurvakeskuksen välityksellä siltä eläkelaitokselta, joka näistä eläkkeistä on vastuussa. Osaan E_v^d ei kuitenkaan lueta TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden eikä LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoituja osia. TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden ja LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoitujen osien, siltä osin kuin ne ovat muun kuin eläkettä maksavan laitoksen vastuulla, selvittely tapahtuu eläkelaitokselle määrättävän hyvityksen yhteydessä. Tätä varten kohdassa I 2.5 sisällytetään hyvitykseen suure E_v^e , joka on määritelty kohdassa I 2.4.

TEL:n peruseläketurvalla tarkoitetaan näissä perusteissa lain vähimmäisedut käsittävää eläketurvaa, jossa kuitenkin eläkeikä voi olla alempi kuin 65 vuotta ja työkyvyttömyys- sekä perhe-eläkkeen saamisen ehdot lain vähimmäisvaatimuksia auliimmat.

Näitä perusteita sovellettaessa pidetään eläkkeinä myös eläkkeiden sijasta eläkkeensaajille TEL 19 b §:n, työntekijäin eläkeasetuksen 14 §:n, LEL 1 §:n, lyhytaikaisissa työsuhteissa olevien työntekijäin eläkeasetuksen 16 §:n, YEL 17 §:n, yrittäjien eläkeasetuksen 14 §:n, MYEL 19 §:n tai maatalousyrittäjien eläkeasetuksen 15 §:n perusteella maksettuja kertasuorituksia sekä työnantajille TEL 23 §:n ja valtiolle LEL 5 §:n 2 momentin, sellaisena kuin se on 16.12.1966 annetussa laissa (640/66), perusteella maksettuja pääoma-arvosuorituksia. Eläkkeinä pidetään myös TEL 4 b §:n 3 momentin perusteella leskille uudelleen avioitumisen seurauksena maksettuja kertasuorituksia. Mainituista suorituksista määrätään hyvitetäviin eläkkeisiin luettava osa liitteessä esitettävällä tavalla.

1 2.1. Osa E_v^a

Osaan E_v^a kuuluu vain TEL:n ja LEL:n alaisiin työsuhteisiin perustuvia vanhuuseläkkeitä.

TEL:n peruseläketurvan mukainen vanhuuseläke sekä LEL:n mukainen vanhuuseläke kuuluu osaan E_v^a

- kokonaan, jos eläkkeensaaja on syntynyt ennen 1.7.1912 ja
- siltä osin kuin se ylittää laskuperusteiden mukaisen rahastoidun eläkkeen, jos eläkkeensaaja on syntynyt 1.7.1912 tai myöhemmin.

I 2.2. Osa E_v^b

Osaan E_v^b kuuluu vain TEL:n ja LEL:n alaisiin työsuh-
teisiin perustuvia eläkkeitä.

TEL:n peruseläketurvan ja LEL:n mukaisista t y ö k y -
v y t t ö m y y s e l ä k k e i s t ä kuuluu osaan
 E_v^b

- ennen vuotta 1966 alkaneen, TEL 6 §:n 3 momentin tai LEL 7 §:n 1 momentin mukaisesti myönnetyn eläkkeen ne indeksikorotukset, jotka perustuvat eläkkeen määrätymisvuoden jälkeiseen aikaan, sekä tällaiseen eläkkeeseen sen alkamisajankohdan jälkeen tulleet muut korotukset, kuitenkin vähintään tällaiseen eläkkeeseen sisältyvä lapsikorotus. Eläkkeen määrätymisvuotena pidetään sitä myöhäisintä kalenterivuotta, jolta saatu palkka on otettu huomioon eläkettä laskettaessa;
- vuonna 1966 tai myöhemmin alkaneen TEL 6 §:n 3 momentin tai LEL 7 §:n 1 momentin mukaisesti myönnetyn eläkkeen se osa, jolla eläke ylittää sen alkamisajankohtaa vastaavan määrän, kuitenkin vähintään eläkkeeseen sisältyvä lapsikorotus. Eläkkeen alkamisajankohtaa vastaava määrä lasketaan ottamatta huomioon TEL 7 c §:ä. Jos työkyvyttömyyseläke myönnetään työttömyyseläkkeen jatkona, käytetään alkamisajankohtana työttömyyseläkkeen alkamisajankohtaa; ja
- muu eläke siltä osin kuin se perustuu TEL:n ja LEL:n mukaisiin vapaakirjoihin.

Jos eläke muuttuu osaeläkkeestä täydeksi eläkkeeksi tai päinvastoin, muutetaan edellä tarkoitettua eläkkeen alkamisajankohtaa tai määrätymisvuotta vastaa-

vaa määrää samassa suhteessa kuin ilman lapsikorotusta laskettu eläke muuttuu edellä mainitun syyn johdosta.

Eläkkeeseen sisältyväksi lapsikorotukseksi katsotaan määrä, joka saadaan vähentämällä maksettavasta eläkkeestä sellainen vastaava eläke, jota määrättäessä TEL 7 c §:ä ei ole sovellettu.

TEL:n peruseläketurvan ja LEL:n mukaiset työt -
tömyyseläkkeet kuuluvat kokonaan osaan E_v^b .

TEL:n peruseläketurvan ja LEL:n mukaisista per -
he-eläkkeistä kuuluu osaan E_v^b

- sellainen perhe-eläke, jossa edunjäittäjä on kuollut ennen 1.1.1971;
- sellaiseen perhe-eläkkeeseen, jossa edunjäittäjä on kuollut jälkeen 31.12.1970 ja jonka perusteena on TEL 6 §:n 3 momentin tai LEL 7 §:n 1 momentin mukaisesti laskettu työkyvyttömyyseläke, sen alkamisajankohdan jälkeen tulleet korotukset. Jos tällainen perhe-eläke on myönnetty työkyvyttömyys- tai työttömyyseläkkeen jatkona, pidetään alkamisajankohtana työkyvyttömyys- tai työttömyyseläkkeen alkamisajankohtaa. Tällainen perhe-eläke kuuluu kokonaan osaan E_v^b sitä seuraavan kuukauden alusta lukien, jona edunjäittäjä olisi täyttänyt eläkeiän; ja
- muu perhe-eläke siltä osin kuin se perustuu TEL:n ja LEL:n mukaisiin vapaakirjoihin tahi TEL:n ja LEL:n mukaisiin vanhuuseläkkeisiin.

TEL 11 §:n mukaisista lisäeläkkeistä ja TEL:n mukaisista työnantavakuutuksen eläkkeistä kuuluu osaan E_v^b se eläkkeen osa, jolla eläke ylittää eläkelaitokselle suoritettuja vakuutusmaksuja tahi laskettavaa eläkevastuuta vastaavan eläkkeen.

I 2.3. Osa E_v^d

Osaan E_v^d kuuluvat eläkelaitoksen maksamat eläkkeet, jotka TEL:n, LEL:n, YEL:n tai MYEL:n mukaisesti ovat jonkin toisen määrätyn eläkelaitoksen vastattavia eläkkeitä. Jos asianomaiset eläkelaitokset ovat Eläketurvakeskuksen suostumuksella erikseen sopineet tällaisista eläkkeistä aiheutuneiden eläkekulujen selvittämisestä, näitä eläkkeitä ei tässä yhteydessä lueta osaan E_v^d kuuluviksi. Jos TEL:n, LEL:n tai YEL:n mukaista toimintaa harjoittava eläkelaitos on maksanut MYEL-eläkettä, osaan E_v^d sisällytetään myös se osa myönnetystä eläkkeestä, jonka eläkelaitos MYEL 12 §:n 4 momentin perusteella on ollut oikeutettu eläkkeestä vähentämään. Osaan E_v^d ei kuitenkaan lueta TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden eikä LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoituja osia.

I 2.4. Osa E_v^e

TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden ja LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoitujen osien, siltä osin kuin ne ovat muun kuin eläkettä maksavan laitoksen vastuulla, selvittely tapahtuu eläkelaitokselle määrättävällä suureella E_v^e . Osien E_v^e yhteismäärä otetaan huomioon määrättäessä kohdassa I 3.5 mainittua kerrointa q_v^a .

Vakuutusyhtiöillä, eläkekassoilla, eläkesäätiöillä ja Työeläkekassalla suure

$$E_v^e = 1.05^{-\frac{1}{2}} \left[\bar{V}_v^{VA} + \bar{V}_v^{VA}(Q) - 1.05(\bar{V}_{v-1}^{VA} + \bar{V}_{v-1}^V(e)) \right. \\ \left. - \sum_x (\mu_x + \frac{\mu_x^2}{2}) \bar{V}_{vx}^{VA} + 1.05^{\frac{1}{2}} E_v^{RV} \right]$$

missä

$\bar{V}_i^{VA}$ = alkaneiden TEL:n peruseläketurvan tai LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahasto tai eläkevastuu hetkellä 31.12.i,

$\bar{V}_{v-1}^V(e)$ = niiden työntekijöiden vastaisten TEL:n peruseläketurvan tai LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahasto tai eläkevastuu hetkellä 31.12.v-1, joiden osalta vastuu vuonna v siirtyy alkaneiden vanhuuseläkkeiden rahastoon tai eläkevastuuseen (joko termiin $\bar{V}_v^{VA}$ tai $\bar{V}_v^{VA}(Q)$),

$\bar{V}_v^{VA}(Q)$ = vuonna v kuolleiden työntekijöiden osalta vapautunut alkaneiden TEL:n peruseläketurvan tai LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahaston tai eläkevastuun määrä hetkellä 31.12.v, (lasketaan kuten rahaston tai eläkevastuun määrä hetkellä 31.12.v, mikäli kuolinpäivä olisi ollut myöhempi kuin 31.12.v),

E_v^{RV} ■ eläkelaitoksen vuonna v maksamien TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden ja LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoidut osat, myös muiden eläkelaitosten vastuulla olevat,

$\bar{V}_{vx}^{VA}$ = termi $\bar{V}_v^{VA}$ vuonna v x -ikäisten osalta ja

μ_x = vanhuuseläkkeiden rahaston tai eläkevastuun laskennassa käytetty kuolevuus.

Maatalousyrittäjien eläkelaitoksella suure

$E_v^e = E_v^{RV}$, missä

E_v^{RV} = Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen vuonna v maksamien TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden ja LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoidut osat.

I 2.5. Työntekijäin eläkeasetuksen (TEA) 16 §:ssä tarkoitettu hyvitys

Hyvitys TEL:n ja LEL:n mukaista toimintaa harjoittavien eläkelaitosten yhteisellä vastuulla olevista TEL:n ja LEL:n mukaisista eläkkeistä sekä kohtien I 2.3 ja I 2.4 mukaisista eläkkeistä per 30.11.v+1 on

$$(I\ 1) \quad (1+(b_1))^{17/12} (E_v^a + E_v^b + E_v^d + E_v^e) .$$

I 2.6. Hyvitys TEL 12 a §:ssä tarkoitettusta vakuutusmaksusta

TEL 12 a §:ssä tarkoitettusta työttömyyskassojen keskuskassan vakuutusmaksusta vuodelta v , josta on vähennetty Eläketurvakeskuksen kustannusosuus, hyvitetään $m(LEL) \%$ Työeläkekassalle ja loput hyvitetään TEL- ja LEL-eläkelaitoksille ottamalla se huomioon määrättäessä kohdassa I 3.5. mainittua kerrointa q_v^a . Suoraan Työeläkekassan osalle tuleva hyvitys korkoutettuna ajalta 1.6.-30.11.v+1 lisätään kassan TEA 16 §:n mukaiseen hyvitykseen.

Prosenttiluvun $m(LEL)$ esittää Eläketurvakeskus sosiaali- ja terveysministeriön vahvistettavaksi ennen vuoden v päättymistä.

I 3. Eläkelaitoksen maksu

Sosiaali- ja terveysministeriön 26.5.1975 antaman vastuunjakopäätöksen (385/75) 1 §:n 1 momentin kohdassa 1 tarkoitetuista vakuutusmaksujen tasausosista käytetään seuraavassa merkintää B_v^a , tasausosista muodostuneesta rahastosta merkintää $\bar{V}_{v-1}^T$ ja mainitun vastuunjakopäätöksen 1 §:n 1 momentin kohdassa 2 tarkoitetuista vakuutusmaksuista merkintää B_v^b . Niistä eläkelaitokselta vastuunjaon yhteydessä perittävistä eläkkeistä, joista se on vastuussa, mutta jotka jokin toinen eläkelaitos on maksanut, käytetään merkintää B_v^d . Osaan B_v^d ei kuitenkaan lueta TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden eikä LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoituja osia.

Suureita B_v^a ja B_v^b laskettaessa otetaan myös kertamaksut huomioon.

I 3.1. Suure B_v^a

Suure B_v^a määrätään vain eläkelaitoksen TEL:n peruseläketurvan tai LEL:n eläketurvan mukaisen toiminnan osalta.

Vakuutusyhtiöillä suure B_v^a on vakuutusyhtiöiden TEL-perusvakuutuksen laskuperusteissa määritettyjen vakuutusmaksujen tasausosien yhteismäärä vuodelta v .

E l ä k e k a s s o i l l a suure B_v^a on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa TEL 12 §:n mukaista tasausta koskevista perusteista (eläkekassojen tasausperuste) määritettyjen vuosimaksun tasausosien yhteismäärä vuodelta v.

E l ä k e s ä ä t i ö i l l ä suure B_v^a on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa TEL:n mukaisia vakuutusteknillisiä laskelmia koskevista ohjeista (säätiöperuste) määritettyjen vuosimaksun tasausosien yhteismäärä vuodelta v.

T y ö e l ä k e k a s s a l l a suure B_v^a on sosiaali- ja terveysministeriön antamissa Työeläkekassan vuosimaksun, vuosimaksun tasausosan ja tasausosista muodostuneen rahaston laskemista koskevista perusteista (Työeläkekassan tasausperuste) määritettyjen vuosimaksun tasausosien yhteismäärä vuodelta v.

I 3.2. Suure $\bar{V}_{v-1}^T$ Suure $\bar{V}_{v-1}^T$ määrätään vain eläkelaitoksen TEL:n peruseläketurvan tai LEL:n eläketurvan mukaisen toiminnan osalta.

V a k u u t u s y h t i ö i l l ä suure $\bar{V}_{v-1}^T$ on vakuutusyhtiöiden TEL-perusvakuutuksen laskuperusteissa määritetty tasausrahasto.

E l ä k e k a s s o i l l a suure $\bar{V}_{v-1}^T$ on eläkekassojen tasausperusteissa määritetty tasausosista muodostunut rahasto.

E l ä k e s ä ä t i ö i l l ä suure $\bar{V}_{v-1}^T$ on säätiöperusteissa määritetty tasausosista muodostunut rahasto lisättynä sosiaali- ja terveysministeriön antamissa eläketurvaan itsensä sisällyttäneen työnantajan

osalta tehtäviä vakuutusteknillisiä laskelmia koskevissa ohjeissa määritellyllä vastaavalla rahastolla.

Työeläkekassalla suure V_{v-1}^T on Työeläkekassan tasausperusteessa määriteltä tasaosista muodostunut rahasto.

I 3.3. Suure B_v^b Suure B_v^b määrätään vain eläkelaitoksen TEL:n ja LEL:n mukaisen toiminnan osalta.

Vakuutusyhtiöllä suure B_v^b määritellään TEL:n mukaisen peruseläketurvaa osalta kaavalla

$$(I\ 2) \quad B_v^b = y_v \cdot k \cdot t_v \cdot S_v,$$

missä y_v on YEL 9 §:n 1 momentissa tarkoitettun maksuprosentin sadasosa vuonna v sekä k , t_v ja S_v vakuutusyhtiöiden TEL-perusvakuutuksen laskuperusteissa määriteltäjä suureita. TEL:n mukaisen lisäeläkevakuutuksen ja työnantajan eläkevakuutuksen osalta B_v^b on sosiaali- ja terveysministeriön eläkevakuutusyhtiöille vahvistamissa näiden vakuutusten erityisperusteissa määriteltäjen vakuutusmaksujen yhteismäärä vuodelta v , kun perusteissa määritellyille suureille H_v , H_v^{70} ja r_v annetaan arvot $H_v = 0$, $H_v^{70} = 0$ ja $r_v = 1$.

Eläkekassalla suure B_v^b on TEL:n mukaisen peruseläketurvaa osalta eläkekassojen tasausperusteessa määriteltäjen vuosimaksujen yhteismäärä. TEL:n mukaisen lisäeläkevakuutuksen osalta B_v^b on eläkekassan laskuperusteissa määriteltäjen vakuutusmaksujen yhteismäärä.

Eläkesäätiöllä suure B_v^b on säätiöperusteessa määriteltujen vuosimaksujen yhteismäärä.

Työeläkekassalla suure B_v^b on Työeläkekassan tasauserusteessa määriteltujen vuosimaksujen yhteismäärä.

I 3.4. Suure B_v^d Suureeseen B_v^d kuuluu eläkelaitoksen itsensä vastattavien niiden eläkkeiden määrä, jotka jokin toinen eläkelaitos on maksanut vuonna v ja joista aiheutuvan vastuun selvittämisestä asianomaiset eläkelaitokset eivät ole näiden perusteiden kohdassa I 2.3. mainitulla tavalla erikseen sopineet. Osaan B_v^d ei kuitenkaan lueta TEL:n peruseläketurvan mukaisten vanhuuseläkkeiden eikä LEL:n mukaisten vanhuuseläkkeiden rahastoituja osia.

I 3.5. TEA 16 §:ssä tarkoitettu maksu

Maksu TEL:n ja LEL:n mukaista toimintaa harjoittavien eläkelaitosten yhteisellä vastuulla olevista TEL:n ja LEL:n mukaisista eläkkeistä sekä kohdan I 3.4 mukaisista eläkkeistä per 30.11.v+1 on

$$(I\ 3) \quad (1+(b_1))^{17/12} \left[q_v^a \left[(1+(b_1))^{1/2} \bar{V}_{v-1}^T + B_v^a \right] + q_v^b B_v^b + B_v^d \right]$$

Kertoimet q_v^a ja q_v^b Eläketurvakeskus esittää sosiaali- ja terveysministeriön vahvistettaviksi vuoden $v+1$ syyskuun loppuun mennessä. Kaavaa sovellettaessa on Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen osalta $\bar{V}_{v-1}^T = B_v^a = B_v^b = 0$.

I 4. Hyvitysten ja maksujen erotusten selvittely

Saatuaan tiedot vastuun jakautumisen selvittämistä varten Eläketurvakeskus määrää kunkin eläkelaitoksen osalta edellä kaavan (I 1) mukaisen hyvityksen ja kaavan (I 3) mukaisen maksun ja antaa tiedon eläkelaitoksille 31.10.v+1 mennessä.

Jos kaavoissa (I 1) ja (I 3) maksu on hyvitystä suurempi, eläkelaitoksen on suoritettava erotus Eläketurvakeskukselle 30.11.v+1 mennessä.

Jos kaavoissa (I 1) ja (I 3) hyvitys on maksua suurempi, Eläketurvakeskus suorittaa erotuksen eläkelaitokselle 7.12.v+1 mennessä.

Viivästyneelle suoritukselle lasketaan viivästymisen ajalta korkoa TEL 19 §:n mukaisen vuotuisen enimmäiskoron mukaan. Vastuunjaon yhteydessä Eläketurvakeskukselle jäävä ylite tahi vajaus otetaan laskuperustekorolla korkoutettuna huomioon tehtäessä vastuunjakoselvitystä vuodelta v+1.

Vuodelta v suoritettavan vastuunjakoselvityksen yhteydessä tehdään TEA 16 §:n 3 momentin tarkoittamisessa tapauksissa korjaukset vuoden v-1 vastuunjakoselvitykseen. Eläkelaitoksille maksettavat korjauserät Eläketurvakeskus suorittaa näiden perusteiden mukaan saamistaan varoista ja vastaavasti yhdistetään Eläketurvakeskukselle maksettavat korjauserät muihin näiden perusteiden mukaan Eläketurvakeskukselle suoritettuihin varoihin.

I 5. Vastuunjaon ennakko vuodelle v

Eläkelaitos voidaan määrätä maksamaan vastuunjaon ennakkoa määrä E_v tai eläkelaitokselle voidaan maksaa vastuunjaon ennakkoa määrä E_v' .

Maatalousyrittäjien eläkelaitokselle Eläketurvakeskus arvioi erikseen kaavan (I 5) tai kaavan (I 6) mukaisen suureen, joka vastaa eläkelaitoksen lopullista velkaa vuoden v vastuunjakoon tai saatavaa vuoden v vastuunjaosta. Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen maksamia yhteisesti kustannettavia YEL:n mukaisia eläkkeitä ei tällöin huomioida.

Muiden eläkelaitosten osalta ennakko määrätään sellaiselle eläkelaitokselle, joka on toiminnassa 31.12.v-1 ja jolle suure $K_v = h_v h_v^i H_{v-2}^i - m_v m_v^i M_{v-2}^i$ on itseisarvoltaan vähintään 300 000 markkaa. Suure H_u^i on laitoksen i osalta

$$(1+(b1))^{17/12} (E_u^a + E_u^b + E_u^d + E_u^e)$$

ja suure M_u^i on laitoksen i osalta

$$(1+(b1))^{17/12} (q_u^a [(1+(b1))^{1/2} \bar{V}_{u-1}^T + B_u^a] + q_u^b B_u^b + B_u^d).$$

Kertoimet h_v^i ja m_v^i lasketaan laitoksittain seuraavasti:

$$(I\ 4) \quad \left\{ \begin{array}{l} h_v^i = \max \left\{ \frac{1}{1.2} \left(\frac{\Sigma H_{v-2}^i}{\Sigma H_{v-3}^i} \right)^2, \min \left\{ 1.2 \left(\frac{\Sigma H_{v-2}^i}{\Sigma H_{v-3}^i} \right)^2, \left(\frac{H_{v-2}^i}{H_{v-3}^i} \right)^2 \right\} \right\} \\ m_v^i = \max \left\{ \frac{1}{1.2} \left(\frac{\Sigma M_{v-2}^i}{\Sigma M_{v-3}^i} \right)^2, \min \left\{ 1.2 \left(\frac{\Sigma M_{v-2}^i}{\Sigma M_{v-3}^i} \right)^2, \left(\frac{M_{v-2}^i}{M_{v-3}^i} \right)^2 \right\} \right\} \end{array} \right.$$

Kaavoissa (I 4) on suure ΣH_u^i edellä mainittujen laitoksittain laskettujen suureiden H_u^i summa ja suure

ΣM_u^i vastaavasti suureiden M_u^i summa.

Jos suure K_v on negatiivinen, on eläkelaitoksen maksettava ennakkoa määrä

$$(I\ 5) \quad E_v = p_v(-K_v) ,$$

missä $p_{1979} = 0,80$, $p_{1980} = 0,85$, $p_{1981} = 0,90$ ja $p_v = 0,95$ kun $v \geq 1982$.

Jos suure K_v on positiivinen, maksetaan eläkelaitokselle ennakkoa määrä

$$(I\ 6) \quad E_v' = s_v K_v .$$

TEL 12 a §:ssä tarkoitetusta työttömyyskassojen keskuskassan vakuutusmaksusta vuodelta v , josta on vähennetty Eläketurvakeskuksen kustannusosuus suoritetaan Työeläkekassalle m (LEL) § enakkona 1.6. $v+1$ mennessä. Loput suoritetaan enakkona kaavan (I 6) mukaan vastuunjaon ennakkoa saaville eläkelaitoksille Maatalousyrittäjien eläkelaitosta lukuunottamatta. Ennakko jaetaan eläkelaitoksille lukujen E_v' suhteessa ja suoritetaan 1.6. $v+1$ mennessä.

Eläketurvakeskus antaa eläkelaitoksille tiedon kaavojen (I 5) ja (I 6) mukaisten ennakkoiden suuruudesta 30.11. $v-1$ mennessä ja muista ennakoista 25.5. $v+1$ mennessä.

Kaavan (I 5) mukainen ennakko on suoritettava 12 yhtä suuressa erässä Eläketurvakeskukselle vuoden v kunkin kalenterikuukauden kahdeksanteen päivään mennessä. Eläketurvakeskus suorittaa kaavan (I 6) mukaiset ennakot eläkelaitoksille 12 yhtä suuressa erässä vuoden v kunkin kalenterikuukauden 15 päivään mennessä. Kukin ennakkoerä pyöristetään lähimpään 100 markkaan.

Ennakoiden viivästyessä on viivästymisajalta suoritettava korkoa TEL 19 §:n enimmäiskoron mukaan.

Vuoden v vastuunjaon selvittelyssä otetaan eläkelaitoksen ennakot huomioon kaavan (I 1) mukaisen hyvityksen ja kaavan (I 3) mukaisen maksun erotuksen osasuorituksena. Ennakoille lasketaan tällöin korkoa erääntymiskauden kahdeksannesta päivästä 30.11.v+1 asti. TEL 12 a §:n mukaisesta vakuutusmaksusta maksettavien ennakoiden osalta lasketaan korkoa ajalta 1.6.-30.11.v+1.

Jos näyttää ilmeiseltä, että suure K_v poikkeaa kaavan (I 1) mukaisen hyvityksen ja kaavan (I 3) mukaisen maksun erotuksesta, voi Eläketurvakeskus eläkelaitoksen suostumuksella muuttaa ennakon määrää. Jos tällöin on välttämätöntä, Eläketurvakeskus määrää suureet h_v^i ja m_v^i yllä esitetystä poiketen.

Eläkelaitoksen vastuun siirtyessä toiseen eläkelaitokseen, yhdistetään ennakkoa määrättäessä soveltuvin osin ko. eläkelaitoksia koskevat suureet. Eläkelaitoksen vastuun siirtyessä toiseen eläkelaitokseen tilivuoden aikana, siirretään siirtohetken jälkeen erääntyvät vastuunjakoennakot vastaanottavalle eläkelaitokselle.

Uudelle eläkelaitokselle, jolle suureita H_{v-3}^i ja M_{v-3}^i ei ole määrätty, Eläketurvakeskus arvioi suureet h_v^i ja m_v^i .

Kerroin h_v määrätään siten, että summa $h_v \sum h_v^i$ vastaa kaavan (I 1) mukaisten hyvitysten arvioitua yhteismäärää vuodelle v lukuunottamatta Maatalousyrittäjien eläkelaitokselle arvioitua hyvitystä. Kerroin m_v

määrätään siten, että summa $m_v \sum_{v=2}^i m_v^i$ vastaa kaavan (I 3) mukaisten maksujen arvioitua yhteismäärää vuodelle v lukuunottamatta Maatalousyrittäjien eläkelaitokselle arvioitua maksua.

Kerroin s_v määrätään siten, että eläkelaitosten saamien kaavan (I 6) mukaisten vastuunjaon ennakoiden yhteismäärä on sama kuin eläkelaitosten maksamien kaavan (I 5) mukaisten vastuunjaon ennakoiden yhteismäärä.

Kertoimet h_v , m_v ja s_v vahvistaa sosiaali- ja terveysministeriö Eläketurvakeskuksen esityksestä.

VASTUUNJAKOPERUSTEIDEN OSA II

II 1. Korko

Perusteiden osan II mukaisille suorituksille laske-
taan jatkuvaa korkoa. Korkokantana käytetään tällöin
sosiaali- ja terveysministeriön eläkevakuutusyhtiöille
vahvistamien YEL:n vähimmäisehtojen mukaisen vakuutuk-
sen perusteiden (vakuutusyhtiöiden YEL-perusvakuutuksen
laskuperusteet) mukaista sijoitusten tuottoprosentin
sadasosaa r (seuraavassa laskuperustekorko).

II 2. Hyvitettävät eläkkeet ja hyvitys

II 2.1. Osa E_v^y

Hyvitettävistä, vuonna v suoritetuista eläkkeistä
käytetään merkintää E_v^y .

Osaan E_v^y kuuluvat YEL:n peruseläketur-
van mukaiset eläkkeet niihin luet-
tuna myös YEL 11 §:n 2 momentissa tarkoitettuun vakuu-
tukseen perustuvat eläkkeet. Osaan E_v^y luetaan myös se
osa eläkkeestä, jonka eläkelaitos YEL 12 §:n 5 momen-
tin perusteella on vähentänyt eläkkeestä. Osaan E_v^y
luetaan myös YEL 11 §:n 1 momentin mukais-
ten eläkkeiden ne osat, joilla eläke ylit-
tää perusteissa määritellyn rahastoidun eläkkeen, sil-
tä osin kuin mainituissa perusteissa tarkoitettu ta-
sausrahasto ei näiden osien kustantamiseen riitä.

Eläkkeinä pidetään myös eläkkeiden sijasta eläkkeensaa-
jille YEL 17 §:n ja yrittäjien eläkeasetuksen 14 §:n
perusteella maksettuja kertasuorituksia sekä leskille
uudelleen avioitumisen seurauksena maksettuja kerta-
suorituksia. Mainituista suorituksista määrätään
hyvitettäviin eläkkeisiin luettava osa liitteessä
esitettävällä tavalla.

II 2.2. TEA 16 §:ssä tarkoitettu hyvitys

Hyvitys YEL:n mukaista toimintaa harjoittavien eläkelaitosten yhteisellä vastuulla olevista YEL:n mukaisista eläkkeistä per 1.7.v+1 on

$$(II\ 1) \quad (1+r) E_V^Y.$$

II 2.3. Hyvitys YEL 10 §:n 2 momentissa tarkoitetuista maksamatta jääneistä vakuutusmaksuista

YEL 10 §:n 2 momentin mukaan ei valtion osuutta määrittäessä oteta vakuutusmaksurahastossa huomioon niitä maksamatta jääneitä vakuutusmaksuja, jotka on jätetty ulosottotoimin perittäviksi tai valvottu konkurssissa. Tästä johtuva hyvitys per 1.7.v+1 on

$$(II\ 2) \quad (1+r)P_V^a,$$

missä P_V^a on määritelty vakuutusyhtiöillä vakuutusyhtiöiden YEL-perusvakuutuksen laskuperusteissa ja eläkekassoi- ja sosiaali- ja terveysministeriön eläkekassoille vahvistamissa YEL:n vähimmäisehtojen mukaista toimintaa koskevista perusteista (eläkekassojen YEL-laskuperusteet). Kaavaa sovellettaessa on eläkesäätiöiden, Työeläkekassan ja Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen osalta $P_V^a = 0$.

II 3. Eläkelaitoksen maksu

II 3.1. Suure B_V^Y YEL 10 §:n 1 momentissa tarkoitettusta vakuutusmaksurahastosta käytetään merkintää B_V^Y .

Suure B_V^Y määrätään vain eläkelaitoksen YEL:n peruseläketurvan mukaisen toiminnan osalta.

Vakuutusyhtiöllä suure B_V^Y määrätään kaavalla

$$(II\ 3) \ B_V^Y = (1+r)^{1/2} \cdot \bar{V}_{v-1} + (1+r)^{-1/2} (P_V - H_V),$$

missä esiintyvät suureet $\bar{V}_{v-1}$, P_V ja H_V on määritelty vakuutusyhtiöiden YEL-perusvakuutuksen laskuperusteissa.

Eläkekassolla suure B_V^Y määrätään kaavan (II 3) mukaan. Siinä esiintyvät suureet $\bar{V}_{v-1}$, P_V ja H_V on määritelty eläkekassojen YEL- laskuperusteissa.

II 3.2. TEA 16 §:ssä tarkoitettu maksu

Maksu YEL:n mukaista toimintaa harjoittavien eläkelaitosten yhteisellä vastuulla olevista YEL:n mukaisista eläkkeistä per 1.7.v+1 on

$$(II\ 4) \quad (1+r) B_V^Y.$$

Kaavaa sovellettaessa on eläkesäätiöiden, Työeläkekassan ja Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen osalta $B_V^Y = 0$.

II 4. Valtion YEL 10 §:n 2 momentissa tarkoitettu osuus

YEL 10 §:n 2 momentissa tarkoitettu valtion osuus vuodelta v on

$$(1+r) \left[\sum (E_V^Y - B_V^Y + P_V^a) \right]^+,$$

missä $\sum (E_V^Y - B_V^Y + P_V^a)$ on laitoksittain laskettujen suureiden $E_V^Y - B_V^Y + P_V^a$ summa.

Valtion osuus suoritetaan eläkelaitoksille kohdan II 5 mukaisen selvityksen yhteydessä.

II 5. Hyvitysten ja maksujen erotusten selvittely

Saatuaan tiedot vastuun jakautumisen selvittämistä varten Eläketurvakeskus määrää kunkin eläkelaitoksen osalta edellä kaavojen (II 1) ja (II 2) mukaiset hyvitykset ja kaavan (II 4) mukaisen maksun sekä antaa tiedon eläkelaitoksille 20.6.v+1 mennessä.

Jos kaavoissa (II 1), (II 2) ja (II 4) maksu on hyvitystä suurempi, eläkelaitoksen on suoritettava erotus Eläketurvakeskukselle 1.7.v+1 mennessä.

Jos kaavoissa (II 1), (II 2) ja (II 4) hyvitys on maksua suurempi, Eläketurvakeskus suorittaa erotuksen eläkelaitokselle 1.7.v+1 mennessä.

Viivästyneelle suoritukselle lasketaan viivästymisen ajalta korkoa TEL 19 §:n mukaisen vuotuisen enimmäiskoron mukaan.

Vuodelta v suoritettavan vastuunjakoselvityksen yhteydessä tehdään TEA 16 §:n 3 momentin tarkoittamissa tapauksissa korjaukset vuoden v-1 vastuunjakoselvitykseen.

II 6. Vastuunjaon ennakko vuodelle v

Eläkelaitos voidaan määrätä maksamaan vastuunjaon ennakkoa ajalta 1.1.-30.6.v määrä E_v^{YM1} ja ajalta 1.7.-31.12.v määrä E_v^{YM2} tai eläkelaitokselle voidaan maksaa vastuunjaon ennakkoa ajalta 1.1.-30.6.v määrä E_v^{YS1} ja ajalta 1.7.-31.12.v määrä E_v^{YS2} . Samalla jaetaan

eläkelaitoksille YEL 10 §:n 2 momentissa tarkoitettu valtion ennakko.

Kullekin eläkelaitokselle määritellään suuret R_V^1 ja R_V^2 seuraavasti:

$$R_V^1 = r_V^1 \frac{I_V}{I_{V-2}} E_{V-2}^y - \frac{Y_V}{Y_{V-2}} \cdot \frac{I_V}{I_{V-2}} r_V^2 (B_{V-2}^y - P_{V-2}^a),$$

$$R_V^2 = r_V^3 \frac{I_V}{I_{V-1}} E_{V-1}^y - \frac{Y_V}{Y_{V-1}} \cdot \frac{I_V}{I_{V-1}} r_V^4 (B_{V-1}^y - P_{V-1}^a).$$

Kaavoissa on I_u vuoden u TEL-indeksin pisteluku. Kerroin r_V^1 määritetään siten, että lauseke $r_V^1 \frac{I_V}{I_{V-2}} \Sigma E_{V-2}^y$ vastaa yhteisesti kustannettavien YEL-eläkkeiden arvioitua määrää vuodelle v ja kerroin r_V^2 siten, että ΣR_V^1 vastaa valtion arvioitua osuutta vuoden v YEL-eläkemenojen kustannuksista. Kertoimet r_V^3 ja r_V^4 määritetään vastaavalla tavalla. Eläketurvakeskus esittää sosiaali- ja terveysministeriön vahvistettaviksi kertomien r_V^1 ja r_V^2 arvot vuoden $v-1$ marraskuun loppuun mennessä ja kertomien r_V^3 ja r_V^4 arvot vuoden v toukokuun loppuun mennessä.

Seuraavassa ennakkoja määrättäessä asetetaan

$$R_V^1 = 0 \text{ jos } |R_V^1| < 100\,000$$

$$\text{ja } R_V^2 = \frac{1}{2} R_V^1 \text{ jos } |R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1| < 60\,000.$$

Ennakko määritetään sellaiselle eläkelaitokselle, joka on toiminnassa 31.12.v-1 ja jolle suure $R_V^1 \neq 0$ tai suure $R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1 \neq 0$.

Jos suure R_V^1 on negatiivinen, on eläkelaitoksen mak-

settava ennakkoa ajalta 1.1.v-30.6.v määrä

$$(II\ 5) \quad E_V^{YM1} = -\frac{1}{2} R_V^1.$$

Jos suure R_V^1 on positiivinen, maksetaan eläkelaitokselle ennakkoa ajalta 1.1.v-30.6.v määrä

$$(II\ 6) \quad E_V^{YS1} = \frac{R_V^1}{\Sigma(R_V^1)^+} \left(\frac{1}{2} A_V^{E1} + \Sigma E_V^{YM1} \right),$$

missä A_V^{E1} on joulukuussa vuonna v-1 vahvistettu valtion ennakon määrä vuodelle v.

Jos suure $R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1$ on negatiivinen, on eläkelaitoksen maksettava ennakkoa ajalta 1.7.v-31.12.v määrä

$$(II\ 7) \quad E_V^{YM2} = - \left(R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1 \right).$$

Jos suure $R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1$ on positiivinen, maksetaan eläkelaitokselle ennakkoa ajalta 1.7.v-31.12.v määrä

$$(II\ 8) \quad E_V^{YS2} = \frac{R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1}{\Sigma(R_V^2 - \frac{1}{2} R_V^1)^+} \left(A_V^{E2} - \frac{1}{2} A_V^{E1} + \Sigma E_V^{YM2} \right),$$

missä A_V^{E2} on kesäkuussa vuonna v tarkistettu valtion ennakon määrä vuodelle v.

Eläketurvakeskus antaa eläkelaitoksille tiedon kaavojen (II 5) ja (II 6) mukaisten ennakoiden suuruudesta 20.12.v-1 mennessä ja kaavojen (II 7) ja (II 8) mukaisten ennakoiden suuruudesta 20.6.v mennessä.

Kaavan (II 5) mukainen ennakko on suoritettava kuudessa yhtä suuressa erässä Eläketurvakeskukselle vuoden v kunkin kalenterikuukauden ensimmäiseen päivään (ennakon eräpäivä) mennessä ajalta 1.1.v-30.6.v ja kaavan (II 7) mukainen ennakko vastaavasti ajalta 1.7.v-31.12.v.

Eläketurvakeskus suorittaa kaavan (II 6) mukaiset ennakot eläkelaitoksille kuudessa yhtä suuressa erässä vuoden v kunkin kalenterikuukauden ensimmäiseen päivään (ennakon eräpäivä) mennessä ajalta 1.1.v-30.6.v ja kaavan (II 8) mukaiset ennakot vastaavasti ajalta 1.7.v-31.12.v.

Ennakoiden viivästyessä on viivästymisajalta suoritettava korkoa TEL 19 S:n enimmäiskoron mukaan.

Vuoden v vastuunjaon selvittelyssä otetaan eläkelaitoksen ennakot huomioon kaavojen (II 1), (II 2) ja (II 4) perusteella lasketun hyvityksen ja maksun erotuksen osasuorituksena. Ennakoille lasketaan tällöin korkoa ennakon eräpäivästä 1.7.v+1 asti.

Jos näyttää ilmeiseltä, että suureet R_V^1 ja R_V^2 huomattavasti poikkeavat kaavojen (II 1), (II 2) ja (II 4) perusteella lasketun hyvityksen ja maksun erotuksesta, voi Eläketurvakeskus eläkelaitoksen suostumuksella muuttaa ennakon määrää. Jos tällöin on välttämätöntä, Eläketurvakeskus määrää suureet R_V^1 ja R_V^2 yllä esitetystä poiketen.

Eläkelaitoksen vastuun siirtyessä toiseen eläkelaitokseen, yhdistetään ennakkoa määrättäessä soveltuvin osin ko. eläkelaitoksia koskevat suureet. Eläkelaitoksen vastuun siirtyessä toiseen eläkelaitokseen tilivuoden aikana, siirretään siirtohetken jälkeen erääntyvät vastuunjakoennakot vastaanottavalle eläkelaitokselle.

Uudelle eläkelaitokselle, jolle suureita E_u^y , P_u^a ja B_u^y ei ole määrätty, Eläketurvakeskus arvioi suureet R_V^1 ja R_V^2 .

VOIMAANTULO

Näitä perusteita sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1978 toimitettavaan vastuunjakoon. Perusteita sovelletaan kuitenkin seuraavin poikkeuksin.

PERUSTEIDEN OSA I

Vuoden 1978 vastuunjako

Perusteiden kohtaa I 5 ei sovelleta vuodelle 1978.

Perusteiden kaavaa (I2) sovellettaessa käytetään suureelle y_{1978} poikkeuksellisesti arvoa 0,11.

Vastuunjaon ennakot vuodelle 1978

- a. Sosiaali- ja terveysministeriön 11.11.1976 vahvistaman vastuunjakoperusteiden muutoksen kaavojen (6) ja (7) mukaisesti vuodelle 1978 määrätyt ennakot katsotaan perusteita sovellettaessa olevan osan I mukaisia ennakoita.
- b. Vuodelle 1978 määrätään sosiaali- ja terveysministeriön 26.1.1976 vahvistamien vastuunjakoperusteiden kaavojen (5) ja (6) mukaiset ennakot siten kuin sosiaali- ja terveysministeriön 11.11.1976 vahvistamassa vastuunjakoperusteiden muutoksessa on määrätty. Tällöin kuitenkin mainituista perusteista poiketen ennakoita määrättäessä vuoden 1977 TEA 16 §:n mukaisen hyvityksen ja maksun erotuksesta poistetaan suureet E_{1977}^Y ja B_{1977}^Y .
- c. TEL 12 a §:ssä tarkoitettusta työttömyyskassojen keskuskassan vakuutusmaksusta vuodelta 1978, josta on vähennetty Eläketurvakeskuksen kustannusosuus, suoritetaan Työeläkekassalle m (LEL) % ennakkona

1.6.1979 mennessä. Loput suoritetaan ennakkona sosiaali- ja terveysministeriön 11.11.1976 vahvistaman vastuunjakoperusteiden muutoksen kaavan (7) mukaan vastuunjaon ennakkoa saaville eläkelaitoksille Maatalousyrittäjien eläkelaitosta lukuunottamatta. Ennako jaetaan eläkelaitoksille lukujen E_{1978}^i suhteessa ja suoritetaan 1.6.1979 mennessä. Eläketurvakeskus antaa eläkelaitoksille tiedon ennakoista 25.5.1979 mennessä.

Vuoden 1978 vastuunjaon selvittelyssä otetaan edellä mainitut eläkelaitoksen ennakot korkoutettuina huomioon kaavan (I 1) mukaisen hyvityksen ja kaavan (I 3) mukaisen maksun erotuksen osasuorituksena. Korko lasketaan näiden perusteiden kohdan I 1 mukaisesti:

- kohdan a. mukaisille ennakoille erääntymiskuukauden kahdeksannesta päivästä 30.11.1979 asti,
- kohdan b. mukaisten ennakoiden ensimmäisen erän osalta ajalta 5.4.-30.11.1979 ja toisen erän osalta ajalta 5.8.-30.11.1979,
- kohdan c. mukaisille ennakoille ajalta 1.6. - 30.11.1979.

Vuosien 1979 ja 1980 vastuunjako

Määrättäessä kohdan I 5 mukaisia ennakkoja vuosille 1979 ja 1980 on suure H_u^i laitoksen i osalta $(1+(b1))^{17/12} (E_u^a + E_u^b + E_u^d)$, kun $u = 1976$ ja 1977.

PERUSTEIDEN OSA II

Vuoden 1978 vastuunjako

Perusteiden kohtaa II 6 ei sovelleta vuodelle 1978.

Vuodelle 1978 määrätään kerroin q_{1978}^y sosiaali- ja terveysministeriön 26.1.1976 vahvistamien vastuunjakoperusteiden mukaisesti. Mikäli kertoimen arvo muodostuisi suuremmaksi kuin yksi määritellään $q_{1978}^y = 1$. Eläketurvakeskus esittää kertoimen q_{1978}^y sosiaali- ja terveysministeriön vahvistettavaksi vuoden 1979 toukokuun loppuun mennessä.

Riippuen kertoimen q_{1978}^y arvosta sovelletaan perusteita seuraavasti.

Jos $q_{1978}^y < 1$ ja kohdan II 4 mukainen valtion osuus on 0, niin

- kohtaa II 2.3 ei sovelleta

- kohdassa II 3.2 esiintyvä kaava (II 4) korvataan kaavalla

$$(II\ 4) \quad (1+r) q_{1978}^y B_{1978}^y$$

- kohtaa II 5 sovellettaessa kaavan (II 2) mukaista määrää ei oteta huomioon. Jos kaavoissa (II 1) ja (II 4) hyvitys on maksua suurempi Eläketurvakeskus suorittaa erotuksen eläkelaitokselle 7.7.1979 mennessä.

Jos $q_{1978}^y < 1$ ja kohdan II 4 mukainen valtion osuus on > 0 , niin

- kohdassa II 2.3. esiintyvä kaava (II 2) korvataan kaavalla

$$(II\ 2) \quad \frac{f}{\Sigma f} A_{1978} ,$$

missä suure A_{1978} on valtion osuus vuodelta 1978 per 1.7.1979, suure f määritellään kaavalla

$$f = \left[P_{1978}^a - (1 - q_{1978}^y) B_{1978}^y \right]^+$$

ja suure Σf on laitoksittain laskettujen suureiden f summa.

- kohdassa II 3.2 esiintyvä kaava (II 4) korvataan kaavalla

$$(II\ 4) \quad (1+r) q_{1978}^y B_{1978}^y .$$

- jos kohtaa II 5 sovellettaessa kaavoissa (II 1), (II 2) ja (II 4) hyvitys on maksua suurempi, Eläketurvakeskus suorittaa erotuksen eläkelaitokselle 7.7.1979 mennessä.
- vuodelta 1978 tehtävän vastuunjakoselvityksen yhteydessä jäävä ylite tai vaje otetaan huomioon valtion osuutta vuodelta 1978 määrättäessä.

Jos $q_{1978}^y = 1$, niin

- vuodelta 1977 tehdyn vastuunjakoselvityksen yhteydessä jäänyt ylite tai vaje otetaan korkoutettuna huomioon valtion osuutta vuodelta 1978 määrättäessä.

Vuoden 1979 vastuunjako

Laskettaessa perusteiden kohdassa II 6 määritellyn suureen R_{1979}^1 arvoa on $P_{1977}^a = 0$. Suureen B_u^y arvona käytetään suureen P_u arvoa kun $u = 1977$ tai 1978.

Jos $q_{1978}^y < 1$ ja kohdan II 4 mukainen valtion osuus vuodelle 1978 on 0, otetaan vuodelta 1978 tehdyn vastuunjakoselvityksen yhteydessä jäänyt ylite tai vajeaus korkoutettuna huomioon valtion osuutta vuodelta 1979 määrättäessä.

HYVITETTÄVÄN OSAN MÄÄRÄÄMINEN KERTA- JA PÄÄOMA-ARVOSUORITUKSISTA

1. Perusturvan mukaiset vanhuus- ja työkyvyttömyyseläkkeet

Sellaisesta TEL:n ja LEL:n alaisiin työsuhteisiin perustuvasta peruseläketurvan mukaisesta vanhuus- ja työkyvyttömyyseläkkeestä, johon ei sisälly lapsikorotusta, maksettu kerta- tai pääoma-arvosuoritus jaetaan eläkelaitoksen itsensä kustannettavaan osaan ja vastuunjakoperusteiden kohdassa I 2 määriteltäviin hyvitetäviin osiin samassa suhteessa kuin eläke jakautuu näihin osiin kertasuorituksen määräytymisajankohtana. Määräytymisajankohtana pidetään sitä hetkeä, josta alkaen eläke maksetaan kertasuorituksena.

TEL:n ja LEL:n alaisiin työsuhteisiin perustuvasta peruseläketurvan mukaisesta vanhuus- ja työkyvyttömyyseläkkeestä, johon sisältyy lapsikorotus, maksettu kertasuoritus jaetaan ensin kahteen osaan, korottoman eläkkeen osalta maksettuun ja lapsikorotuksen osalta maksettuun kertasuoritukseen. Korottoman eläkkeen osalta maksettu kertasuoritus jaetaan eläkelaitoksen itsensä kustannettavaan osaan ja vastuunjakoperusteiden kohdassa I 2 määriteltäviin hyvitetäviin eläkkeisiin samassa suhteessa kuin eläke ilman lapsikorotusta jakautuu näihin osiin kertasuorituksen määräytymisajankohtana. Lapsikorotuksen osalta maksettu kertasuoritus jaetaan eläkelaitoksen itsensä kustannettavaan osaan ja vastuunjakoperusteiden kohdassa I 2 määriteltäviin hyvitetäviin eläkkeisiin samassa suhteessa kuin lapsikorotus jakautuu näihin osiin kertasuorituksen määräytymisajankohtana.

YEL:n ja MYEL:n alaisiin yrittäjänoloihin perustuvasta perusturvan mukaisesta vanhuus- ja työkyvyttömyyseläkkeestä maksetun kertasuorituksen YEL-osa kuuluu osaan E_V^y ja MYEL-osa Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen kustannettaviin eläkkeisiin.

2. Perusturvan mukaiset perhe-eläkkeet

Peruseläketurvaa vastaavasta perhe-eläkkeestä maksettu kertasuoritus (ml TEL 4 b 3:n 3 momentin mukainen kertasuoritus) jaetaan TEL-LEL-osaan, MYEL-osaan ja YEL-osaan samassa suhteessa kuin eläke jakautuu näihin osiin kertasuorituksen määräytymisjankohtana.

TEL:n ja LEL:n alaisiin työsuhteisiin perustuvasta perhe-eläkkeestä maksettu TEL 19 b 3:n, TEA 14 3:n, LEL 1 3:n ja LEA 16 3:n mukainen kertasuoritus jaetaan rahastoitun osaan ja osaan E_V^b . Rahastoitu osa määritellään tässä eläkelaitoksen itsensä vastattavan osan ja määrätyn toisen eläkelaitoksen vastattavan osan yhteismääräksi. Rahastoidun osan laskemiseksi kerrotaan kertasuorituksen lesken osuus seuraavan taulakon edunjäätäjän eläkeikään jäljellä olevaa aikaa vastaavalla kertoimella ja näin saatuun tuloon lisätään kertasuorituksen lasten osuus. Taulukkoa sovellettaessa edunjäätäjän eläkeikään jäljellä oleva aika lasketaan vuoden tarkkuudella lähimpään vuoteen pyöristettynä. Kertasuorituksen rahastoitu osa saadaan kertomalla saatu summa maksetun eläkkeen rahastoidun osan ja koko eläkkeen suhteella. Kertasuorituksen loppuosa kuuluu osaan E_V^b .

Eläkeikään jäl- jellä oleva aika	Kerroin	Eläkeikään jäl- jellä oleva aika	Kerroin
0 vuotta	0.00	9 vuotta	0.48
1	0.08	10	0.52
2	0.15	11	0.55
3	0.21	12	0.57
4	0.27	13	0.60
5	0.32	14	0.62
6	0.37	15-19	0.68
7	0.41	20-24	0.75
8	0.45	25 tai yli	0.85

TEL:n ja LEL:n alaisiin työsuhteisiin perustuva TEL 4 b 8:n 3 momentin perusteella leskelle uudelleenavioitumisen seurauksena maksettava kahden vuoden kertasuoritus jaetaan rahastoituu osaan ja osaan E_v^b . Rahastoituu osa lasketaan ottamalla kertasuorituksesta sama suhteellinen osuus kuin vastaavassa perhe-eläkkeessä on rahastoitua osaa. Jos kuitenkin hetkellä, josta alkaen mainittu kertasuoritus tulee maksettavaksi, on edunjättäjän eläkeikään aikaa vähemmän kuin kaksi vuotta, kerrotaan saatu kertasuorituksen rahastoituu osa niin monella 24:s osalla kuin edunjättäjän eläkeikään on jäljellä täysiä kuukausia. Loppuosa kertasuorituksesta on osaa E_v^b .

Kertasuorituksen rahastoituu osa jaetaan eläkelaitoksen itsensä vastattavaan osaan ja määrätyn toisen eläkelaitoksen vastattavaan osaan samassa suhteessa kuin eläkkeen rahastoituu osa jakautuu näihin osiin kertasuorituksen määräytymisajankohtana.

YEL:n ja MYEL:n alaisiin yrittäjänäolojaksoihin perustuvasta perusturvan mukaisesta perhe-eläkkeestä

maksetun kertosuorituksen YEL-osa kuuluu osaan E_v^y ja MYEL-osa Maatalousyrittäjien eläkelaitoksen kustannettaviin eläkkeisiin.

3. Lisäeläkkeet ja työnantajavakuutuksen eläkkeet

TEL:n, YEL:n ja MYEL:n mukaisen lisäeläkevakuutuksen osalta ja työnantajavakuutuksen osalta eläkkeen kertosuoritus jaetaan eläkelaitoksen itsensä vastattavaan osaan, määrätyn toisen eläkelaitoksen vastattavaan osaan ja osaan E_v^b samassa suhteessa kuin kertosuorituksen perusteena oleva eläke kertosuorituksen määräytymisajankohtana.