

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

2009

Utgiven i Helsingfors den 3 december 2009

Nr 980—981

INNEHÅLL

Nr		Sidan
980	Social- och hälsovårdsministeriets förordning om ändring av social- och hälsovårdsministeriets förordning om grunderna för beräkning av pensionsansvaret i fråga om pensionsstiftelser som bedriver verksamhet enligt lagen om pension för arbetstagare	4969
981	Social- och hälsovårdsministeriets förordning om ändring av social- och hälsovårdsministeriets förordning om grunderna för beräkning av fördelningen av kostnader som skall bekostas gemensamt i fråga om pensionskassor som bedriver verksamhet enligt lagen om pension för arbetstagare	4983

Nr 980

Social- och hälsovårdsministeriets förordning

om ändring av social- och hälsovårdsministeriets förordning om grunderna för beräkning av pensionsansvaret i fråga om pensionsstiftelser som bedriver verksamhet enligt lagen om pension för arbetstagare

Given i Helsingfors den 25 november 2009

I enlighet med social- och hälsovårdsministeriets beslut *ändras* i social- och hälsovårdsministeriets förordning av den 9 maj 2007 om grunderna för beräkning av pensionsansvaret i fråga om pensionsstiftelser som bedriver verksamhet enligt lagen om pension för arbetstagare (567/2007) punkterna 4.2.4, 4.3 och 7 i bilaga 1, av dessa punkterna 4.2.4 och 7 i bilaga 1 sådana de lyder i förordning 1051/2008 och punkten 4.3.2 i bilaga 1 sådan den lyder i förordning 1248/2007, som följer:

Denna förordning träder i kraft den 7 december 2009 och den tillämpas första gången på pensionsstiftelsernas försäkringstekniska beräkningar för år 2009.

Helsingfors den 25 november 2009

Social- och hälsovårdsminister *Liisa Hyssälä*

Matematiker Pirjo Moilanen

**ÄNDRING AV BERÄKNINGSGRUNDERNA FÖR PENSIONSSTIFTELSE
SOM BEDRIVER VERKSAMHET ENLIGT LAGEN OM PENSION FÖR
ARBETSTAGARE**

4.2.4 UTJÄMNINGSAVSÄTTNING OCH RÄNTEAVKASTNING SOM MOTSVARAR AVSÄTTNINGSKOEFFICIENTEN

Det ansvar som enligt ArPL 178 § och 179 § avses för kostnader som skall bekostas gemensamt och som består av utjämningsdelarna av avgiften benämns nedan utjämningsavsättning.

Utjämningsavsättningen \bar{V}_v^T per 31.12.v beräknas enligt formeln

$$(19) \quad \bar{V}_v^T = \bar{V}_v^{TV} + \bar{V}_v^{TQ}.$$

Utjämningsavsättningens del \bar{V}_v^{TV} beräknas enligt formeln

$$(20) \quad \begin{aligned} \bar{V}_v^{TV} &= (1 + b_1)(1 - q_v^a)\bar{V}_{v-1}^{TV} \\ &+ (1 + b_1)^{0,5} \left[(1 - q_v^a)\bar{P}_v^T - (q_v^b + q_v^s - q_v^{TVR(y)})\Sigma S_v \right] \\ &+ \Delta R_v - \Sigma \bar{V}_v^V(i_v) - \Sigma \bar{V}_v^{VA}(i_v), \end{aligned}$$

där

ΔR_v = ränteavkastning som motsvarar avsättningskoefficienten enligt formel (20a),

b_1 = har definierats i punkt 1,

$\bar{V}_v^V(i_v)$ = beloppet av framtida ålderspensionsansvar per 31.12.v som motsvarar pensionens fonderade del $i_v(E_{v-1}^R + \Delta E_v^R)$ enligt punkt 3,

$\bar{V}_v^{VA}(i_v) =$ beloppet av pensionsansvaret för löpande ålderspensioner per 31.12.v som motsvarar pensionens fonderade del $i_v(E_{v-1}^R + \Delta E_v^R)$ enligt punkt 3.

Social- och hälsovårdsministeriet fastställer årligen värdena för koefficienterna q_v^a , q_v^b , q_v^s och $q_v^{TVR(y)}$ och på basis av dem bestäms pensionsstiftelsens andel av de pensioner som skall bekostas gemensamt.

Från storhet \bar{P}_v^T dras av överföringsavgift som betalats till statens pensionsfond för år v och från storhet $\sum S_v$ 80 % av den lönesumma som ligger till grund för överföringsavgiften till statens pensionsfond för år v. Med överföringsavgift avses avgiften enligt lagen om överföringsavgift då statens ämbetsverk, inrättningar eller affärsverk ombildas till aktiebolag.

Ränteavkastning ΔR_v som motsvarar avsättningskoefficienten för år v beräknas enligt formel

$$(20a) \quad \Delta R_v = b_{16} \bar{V}_{v-1}^{VIU} + \frac{(1+i_0+b_{16})^{0,5} - (1+i_0)^{0,5}}{(1+i_0)^{0,5}} \left[\bar{V}_v^{VIU} - (1+i_0) \bar{V}_{v-1}^{VIU} - \sum \bar{V}_v^V(i_v) - \sum \bar{V}_v^{VA}(i_v) \right],$$

där

b_{16} = har definierats i punkt 1,

i_0 = har definierats i punkt 1,

$\bar{V}_v^{VIU} = \bar{V}_v^V + \bar{V}_v^I + \bar{V}_v^{VA} + \bar{V}_v^{IA} + \bar{V}_v^{UA}$,

$\bar{V}_v^V(i_v)$ = har definierats i formel (20) och

$\bar{V}_v^{VA}(i_v)$ = har definierats i formel (20).

År 2008 är dock $\Delta R_v = 0$ i formel (20).

Utjämningsavsättningens del \bar{V}_v^{TQ} beräknas enligt formeln

$$(21) \quad \bar{V}_v^{TQ} = (1 + b_1)(1 - q_v^a)\bar{V}_{v-1}^{TQ} + \Delta V_v^{TQ},$$

där ΔV_v^{TQ} är den utjämnande delen av det aktieavkastningsrelaterade tilläggsförsäkringsansvaret och det beräknas enligt formeln

$$(22) \quad \Delta V_v^{TQ} = V_v^{Q'} - V_v^Q,$$

där

V_v^Q = har definierats i punkt 4.4

$$(23) \quad \begin{aligned} V_v^{Q'} = & (1 + i_0 + b_{16} + \lambda \cdot j) \cdot \bar{V}_{v-1}^Q \\ & + \lambda \cdot j \cdot \bar{V}_{v-1}^{VIU} \\ & + \frac{\lambda \left((1 + j)^{0,5} - 1 \right)}{(1 + i_0)^{0,5}} \left[\bar{V}_v^{VIU} - \sum \bar{V}_v^V(i_v) - \sum \bar{V}_v^{VA}(i_v) - (1 + i_0) \bar{V}_{v-1}^{VIU} \right] \\ & + \lambda (j - b_1) \cdot \bar{V}_{v-1}^T \\ & + \frac{\lambda \left((1 + j)^{0,5} - (1 + b_1)^{0,5} \right)}{(1 + b_1)^{0,5}} \left[\bar{V}_v^{T*} - (1 + b_1) \bar{V}_{v-1}^T \right] \end{aligned}$$

där

$\lambda = 0,1$,
 $j =$ pensionsanstalternas genomsnittliga årsavkastning av placeringar enligt placeringsgruppens IV undergrupp 1 enligt 6 § 1 mom. i lagen om beräkning av solvensgränsen för pensionsanstalter och om täckning av ansvarsskulden i procent efter avdrag av 1 procentenhet,

$\bar{V}_{v-1}^Q =$ har definierats i punkt 4.4,

$\bar{V}_v^T =$ utjämningsavsättning enligt formel (19),

$\bar{V}_v^{T*} = (1+b_1)(1-q_v^a)\bar{V}_{v-1}^T + (1+b_1)^{0,5} \left[(1-q_v^a)\bar{P}_v^T - (q_v^b + q_v^s - q_v^{TVR(y)}) \sum S_v \right]$,

Om $\bar{V}_v^T < 0$, är beloppet $\bar{V}_v^{T'} = -\bar{V}_v^T$ en fordran från Pensionskyddscentralen enligt del I i ansvarsfördelningsgrunderna enligt ArPL 183 § 2 mom. och fastställs för utjämningsavsättningen per 31.12.v värdet $\bar{V}_v^T = 0$. Om då $\bar{V}_v^{TV} > 0$, fastställs för storheten \bar{V}_v^{TQ} värdet $-\bar{V}_v^{TV}$; i annat fall är både $\bar{V}_v^{TV} = 0$ och $\bar{V}_v^{TQ} = 0$.

I bokslutet 31.12.v används som utjämningsavsättning den uppskattade storheten V_v^T , vid beräkningen av vilken koefficienterna q_v^a , q_v^b , q_v^s och $q_v^{TVR(y)}$ uppskattas. Dessutom kan som beloppen \bar{P}_v^T och \bar{V}_v^{VIU} vid bokslutet 31.12.v användas approximativa värden enligt principer som uttrycks genom följande formler:

$$(24) \quad P_v^T = \frac{u_v^s \Sigma S_v}{u_{v-1}^s \Sigma S_{v-1}} \bar{P}_{v-1}^T,$$

där u_v^s är utjämningsdelen av den genomsnittliga uttagna försäkringspremien enligt ArPL år v med ett värde enligt bilaga 2 och

$$(25) \quad V_v^{VIU} = V_v^V + V_v^I + \bar{V}_v^{VA} + {}^1\bar{V}_v^I + {}^2\bar{V}_v^I + {}^1\bar{V}_v^U + {}^2V_v^U.$$

4.3 TILLÄGGSFÖRSÄKRINGSANSVAR

4.3.1 TILLÄGGSFÖRSÄKRINGSANSVAR V^A

Tilläggsförsäkringsansvaret V^A enligt 43 § 2 mom. 3 punkten i lagen om pensionsstiftelser i bokslutet 31.12.v beräknas enligt formeln

$$(26) \quad V_v^A = V_{v-1}^A + \Delta W_v + \min \left\{ 0; (V_{v-1}^Q - \bar{V}_{v-1}^Q) \right\} + \Delta H_v^Y - \Delta H_v^A,$$

där

ΔW_v = det i punkt 4.3.2. definierade över- eller underskottet av pensionsstiftelsens placeringsverksamhet

V_{v-1}^Q = har definierats i punkt 4.4,

\bar{V}_{v-1}^Q = har definierats i punkt 4.4,

ΔH_v^Y = det i punkt 4.3.2 definierade beloppet av understödsavgifterna som används för utökning av tilläggsförsäkringsansvaret

ΔH_v^A = det i punkt 4.3.2 definierade beloppet som används för sänkning av understödsavgifterna genom upplösning av tilläggsförsäkringsansvaret.

4.3.2 ÖVERFÖRINGAR TILL TILLÄGGSFÖRSÄKRINGSANSVARET OCH UPPLÖSNING AV TILLÄGGSFÖRSÄKRINGSANSVARET

Storheten ΔW_v är avkastningen av placeringsverksamheten (inklusive värdeökning) enligt bokslutet 31.12.v efter avdrag för placeringsverksamhetens kostnader och avkastningskravet på pensionsansvaret.

Avkastningskravet på pensionsansvaret beräknas för försäkringen enligt ArPL enligt följande:

$$\begin{aligned}
 (27) \quad & (i_0 + b_{16} + \lambda \cdot j) \bar{V}_{v-1}^Q \\
 & + (i_0 + b_{16} + \lambda \cdot j) \bar{V}_{v-1}^{VIU} + \frac{(1 + i_0 + b_{16})^{0,5} - 1 + \lambda \left((1 + j)^{0,5} - 1 \right)}{(1 + i_0)^{0,5}} \\
 & \cdot \left[V_v^{VIU} - (1 + i_0) \bar{V}_{v-1}^{VIU} - \sum V_v^V(i_v) - \sum V_v^{VA}(i_v) \right] \\
 & + (b_1 + \lambda(j - b_1)) \bar{V}_{v-1}^T + \left((1 + b_1)^{0,5} - 1 + \lambda \left((1 + j)^{0,5} - (1 + b_1)^{0,5} \right) \right) \\
 & \cdot \left[(1 - q_v^a) \bar{P}_v^T - q_v^a (1 + b_1)^{0,5} \bar{V}_{v-1}^T - (q_v^b + q_v^s - q_v^{TVR(y)}) \sum S_v \right] \\
 & + b_1 \left(\bar{V}_{v-1}^{VIPK} + \bar{V}_{v-1}^{VIP(A)} \right) \\
 & + \frac{(1 + b_1)^{0,5} - 1}{(1 + i_0)^{0,5}} \left[V_v^{VIPK} + V_v^{VIP(A)} - (1 + i_0) \left(\bar{V}_{v-1}^{VIPK} + \bar{V}_{v-1}^{VIP(A)} \right) \right], \\
 & + V_{v-1}^Q '(TUTK) - V_{v-1}^Q '(TP)
 \end{aligned}$$

där

$$\begin{aligned}\bar{V}^{VIPK} &= \text{framtida pensionsansvar enligt APL-tilläggskyddet} \\ &= \bar{V}_v^V + \bar{V}_v^I + \bar{V}_v^P + \bar{V}_v^K \text{ och}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\bar{V}^{VIP(A)} &= \text{löpande pensionsansvar enligt APL-tilläggskyddet} \\ &= \bar{V}_v^{VA} + \bar{V}_v^{IA} + \bar{V}_v^{PA}\end{aligned}$$

$$V_{v-1}^Q \text{ (TUTK)} = \text{det i punkt 4.4 definierade aktieavkastningsrelaterade tilläggsförsäkringsansvaret enligt den försäkringstekniska undersökningen 31.12. } v-1,$$

$$V_{v-1}^Q \text{ (TP)} = \text{det aktieavkastningsrelaterade tilläggsförsäkringsansvaret i bokslutet 31.12.v-1.}$$

I bokslutet 31.12. v kan pensionsstiftelsen utöka tilläggsförsäkringsansvaret med understödsavgifter med beloppet

$$(28) \quad \Delta H_v^Y = \Delta H_v^{Y1} + \Delta H_v^{Y2},$$

där

$$\Delta H_v^{Y1} = \text{det belopp som enligt 48 c § 5 mom. i lagen om pensionsstiftelser skall överföras till tilläggsförsäkringsansvaret så att } z' = 1,0 \text{ efter överföringen,}$$

$$z' = \frac{A'_v}{S_v},$$

- A'_v = pensionsstiftelsens verksamhetskapital per 31.12. v före överföringen ΔH_v^{Y2} eller ΔH_v^A ,
 S_v = pensionsstiftelsens solvensgräns vid bokslutet 31.12. v. Solvensgränsen beräknas enligt 48 b § i lagen om pensionsstiftelser samt lagen om beräkning av solvensgränsen för pensionsanstalter och om täckning av ansvarsskulden,
 ΔH_v^{Y2} = det belopp som enligt 48 c § 2 mom. i lagen om pensionsstiftelser kan överföras till tilläggsförsäkringsansvaret. Efter överföringen $z \leq 4,0$,
 z = $\frac{A_v}{S_v}$,
 A_v = pensionsstiftelsens verksamhetskapital per 31.12. v efter överföringarna ΔH_v^Y eller överföring ΔH_v^{A1} enligt formeln (29).

För att sänka understödsavgifterna kan pensionsstiftelsen i bokslutet 31.12.v upplösa tilläggsförsäkringsansvaret högst med beloppet

$$(29) \quad \Delta H_v^A = \Delta H_v^{A1} + \Delta H_v^{A2},$$

där

$$\begin{aligned}
 \Delta H_v^{A1} &= \text{det belopp, efter upplösningen av vilket } z \geq 1,5, \\
 \Delta H_v^{A2} &= \text{det belopp som kan upplösas efter upplösningen av beloppet} \\
 &\quad \Delta H_v^{A1} \\
 &= \min \left\{ \left[\frac{A_v - S_v}{1 + p} \right]^+ ; \beta_{\max}(z) A_v \right\},
 \end{aligned}$$

$$\beta_{\max}(z) = \begin{cases} 0, & \text{om } z \leq 1 \\ 0,012 & \text{om } 1 < z \leq 1,5 \end{cases}$$

p = koefficient enligt 10 § i lagen om beräkning av solvensgränsen för pensionsanstalter och om täckning av ansvarsskulden, enligt vilken solvensgränsen för pensionsanstalten beräknas.

Om pensionsstiftelsens verksamhetskapital i bokslutet 31.12.v-1 överstiger det maximala beloppet för verksamhetskapitalet enligt 48 c § 2 mom. i lagen om pensionsstiftelser och $z' > 4$ fortfarande 31.12.v, skall pensionsstiftelsen förfara enligt bestämmelserna i 48 c § 6 mom. i lagen om pensionsstiftelser.

7 UNDANTAG

Tilläggsförsäkringsansvaret V^A vid bokslutet 31.12. v beräknas år 2009 undantagsvis i stället för formel 26 enligt formel

$$(26a) \quad V_v^A = V_{v-1}^A + \Delta W_v + \min \{0; (V_{v-1}^Q - \bar{V}_{v-1}^Q)\} \\ + \Delta R_{2008}(TUTK) - \Delta R_{2008}(TP) + \Delta H_v^Y - \Delta H_v^A$$

då

$$V_v^A \geq -V_v^{TR},$$

där

V_v^{TR} = den med verksamhetskapitalet jämställda andelen av utjämningsansvaret som fastställts genom SHM:s förordning

ΔW_v = har definierats i punkt 4.3.2,

- V_{v-1}^Q = har definierats i punkt 4.4,
 \bar{V}_{v-1}^Q = har definierats i punkt 4.4,
 $\Delta R_{2008}(TP)$ = storhet enligt bokslutet 31.12.2008, har definierats i punkt 4.2.4,
 $\Delta R_{2008}(TUTK)$ = storhet enligt den försäkringstekniska undersökningen 31.12.2008, har definierats i punkt 4.2.4,
 ΔH_v^Y = har definierats i punkt 4.3.2,
 ΔH_v^A = har definierats i punkt 4.3.2,

På utökning och upplösning av tilläggförsäkringsansvaret tillämpas åren 2009-2010 formlerna (28a) och (29a) i stället för formlerna (28) och (29).

I bokslutet 31.12. v ($v = 2009-2010$) kan pensionsstiftelsen utöka tilläggförsäkringsansvaret med understödsavgifter till beloppet

$$(28a) \quad \Delta H_v^Y = \Delta H_v^{Y1} + \Delta H_v^{Y2},$$

där

ΔH_v^{Y1} = belopp som enligt 48 c § 5 mom. i lagen om pensionsstiftelser skall överföras till tilläggförsäkringsansvaret så att efter överföringen $z' = 1,0$,

$$z' = \frac{A'_v}{S'_v},$$

A'_v = verksamhetskaptal enligt lagen om pensionsstiftelser och lagen om temporär ändring av bestämmelserna om fondering av ålderspensioner och om verksamhetskaptalet i pensionsanstalter som

bedriver lagstadgad pensionsförsäkringsverksamhet per 31.12. v före överföringen ΔH_v^{Y2} eller ΔH_v^A ,

S'_v = pensionsstiftelsens solvensgräns vid bokslutet 31.12. v . Solvensgränsen beräknas enligt 48 b § i lagen om pensionsstiftelser, lagen om beräkning av solvensgränsen för pensioneranstalter och om täckning av ansvarsskulden samt lagen om temporär ändring av bestämmelserna om fondering av ålderspensioner och om verksamhetskapitalet i pensionsanstalter som bedriver lagstadgad pensionsförsäkringsverksamhet.

ΔH_v^{Y2} = belopp som kan överföras till tilläggförsäkringsansvaret enligt 48 c § 2 mom. i lagen om pensionsstiftelser. Efter överföringen $z \leq 4$,

z = $\frac{A_v}{S_v}$,

A_v = verksamhetskapital enligt lagen om pensionsstiftelser och lagen om temporär ändring av bestämmelserna om fondering av ålderspensioner och om verksamhetskapitalet i pensionsanstalter som bedriver lagstadgad pensionsförsäkringsverksamhet per 31.12. v efter överföringarna ΔH_v^Y eller efter överföringen ΔH_v^{A1} enligt formel (29a). Termerna V_v^{TR} och $\Delta R_{2008}(TUTK)$ beaktas dock inte i verksamhetskapitalet,

S_v = pensionsstiftelsens solvensgräns vid bokslutet 31.12. v . Solvensgränsen beräknas enligt 48 b § i lagen om pensionsstiftelser, lagen om beräkning av solvensgränsen för pensionsanstalter och om täckning av ansvarsskulden samt lagen om temporär ändring av bestämmelserna om fondering av ålderspensioner och om verksamhetskapitalet i pensionsanstalter som bedriver lagstadgad pensionsförsäkringsverksamhet.

Termerna V_v^{TR} och $\Delta R_{2008}(TUTK)$ ingår dock i pensionsansvaret vid beräkningen av solvensgränsen.

För att sänka understödsavgifterna kan pensionsstiftelsen i bokslutet 31.12. v upplösa tilläggsförsäkringsansvaret till ett belopp av högst

$$(29a) \quad \Delta H_v^A = \Delta H_v^{A1} + \Delta H_v^{A2},$$

där

ΔH_v^{A1} = belopp, efter vilket upplösning $z \geq 1,5$

ΔH_v^{A2} = belopp som kan upplösas efter upplösningen av beloppet ΔH_v^{A1}

$$= \min \left\{ \left[\frac{A_v - S_v}{1 + p} \right]^+ ; \beta_{\max}(z) A_v \right\},$$

$$\beta_{\max}(z) = \begin{cases} 0, & \text{om } z \leq 1 \\ 0,012, & \text{om } 1 < z \leq 1,5 \end{cases}$$

p = koefficient för beräkning av pensionsanstaltens solvensgräns enligt 10 § i lagen om lagen om beräkning av solvensgränsen för pensionsanstalter och om täckning av ansvarsskulden.

Om pensionsstiftelsens verksamhetskapital i bokslutet 31.12. $v - 1$ överskrider verksamhetskapitalets maximibelopp $z = 4$ enligt 48 c § 2 mom. i lagen om pensionsstiftelser och fortfarande 31.12. v före överföringarna ΔH_v^Y och ΔH_v^A överskrider maximibeloppet $z = 4$, skall pensionsstiftelsen förfara såsom det föreskrivs i 48 c § 6 mom. i lagen om pensionsstiftelser.

Nr 981

Social- och hälsovårdsministeriets förordning**om ändring av social- och hälsovårdsministeriets förordning om grunderna för beräkning av fördelningen av kostnader som skall bekostas gemensamt i fråga om pensionskassor som bedriver verksamhet enligt lagen om pension för arbetstagare**

Given i Helsingfors den 25 november 2009

I enlighet med social- och hälsovårdsministeriets beslut *ändras* i social- och hälsovårdsministeriets förordning av den 7 december 2007 om grunderna för beräkning av fördelningen av kostnader som skall bekostas gemensamt i fråga om pensionskassor som bedriver verksamhet enligt lagen om pension för arbetstagare (1249/2007) punkten 7 i bilaga 1 sådan den lyder i förordning 1050/2008, som följer:

Denna förordning träder i kraft den 7 december 2009 och den tillämpas första gången

på pensionskassornas försäkringstekniska beräkningar för år 2009.

Helsingfors den 25 november 2009

Social- och hälsovårdsminister *Liisa Hyssälä*

Matematiker Pirjo Moilanen

**ÄNDRING AV BERÄKNINGSGRUNDER FÖR PENSIONS KASSORNA FÖR
KOSTNADSFÖRDELNING ENLIGT LAGEN OM PENSION FÖR ARBETSTAGARE**

7 UTJÄMNINGSAVSÄTTNING OCH RÄNTEAVKASTNING SOM MOTSVARAR AVSÄTTNINGSKOEFFICIENTEN

Det ansvar som enligt ArPL 178 § och 179 § avses för kostnader som skall bekostas gemensamt och som består av utjämningsdelarna av avgiften benämns nedan utjämningsavsättning.

Utjämningsavsättningen \bar{V}_v^T per 31.12.v beräknas enligt formeln

$$(15) \quad \bar{V}_v^T = \bar{V}_v^{TV} + \bar{V}_v^{TQ}.$$

Utjämningsavsättningens del \bar{V}_v^{TV} beräknas enligt formeln

$$(16) \quad \begin{aligned} \bar{V}_v^{TV} &= (1 + b_1)(1 - q_v^a)\bar{V}_{v-1}^{TV} \\ &+ (1 + b_1)^{0,5} \left[(1 - q_v^a)\bar{P}_v^T - (q_v^b + q_v^s - q_v^{TVR(y)}) \sum S_v \right] \\ &+ \Delta R_v - \sum \bar{V}_v^V(i_v) - \sum \bar{V}_v^{VA}(i_v), \end{aligned}$$

där

ΔR_v = ränteavkastning som motsvarar avsättningskoefficienten enligt formel (16a),

b_1 = har definierats i punkt 1,

$\bar{V}_v^V(i_v)$ = beloppet av framtida ålderspensionsansvar per 31.12.v som motsvarar pensionens fonderade del $i_v(E_{v-1}^R + \Delta E_v^R)$ enligt punkt 3,

$\bar{V}_v^{VA}(i_v) =$ beloppet av löpande ålderspensioners pensionsansvar per 31.12.v som motsvarar pensionens fonderade del $i_v(E_{v-1}^R + \Delta E_v^R)$ enligt punkt 3.

Social- och hälsovårdsministeriet fastställer årligen värdena för koefficienterna q_v^a , q_v^b , q_v^s och $q_v^{TVR(y)}$ i ansvarsfördelningsgrunderna och på basis av dem bestäms pensionskassans andel av de pensioner som skall bekostas gemensamt.

Från storhet \bar{P}_v^T dras av överföringsavgift som betalats till statens pensionsfond för år v och från storhet $\sum S_v$ 80 % av den lönesumma som ligger till grund för överföringsavgiften till statens pensionsfond för år v. Med överföringsavgift avses avgiften enligt lagen om överföringsavgift då statens ämbetsverk, inrättningar eller affärsverk ombildas till aktieföretag.

Ränteavkastning ΔR_v som motsvarar avsättningskoefficienten för år v beräknas enligt formeln

$$(16a) \quad \Delta R_v = b_{16} \bar{V}_{v-1}^{VIU} + \frac{(1+i_0+b_{16})^{0.5} - (1+i_0)^{0.5}}{(1+i_0)^{0.5}} \left[\bar{V}_v^{VIU} - (1+i_0) \bar{V}_{v-1}^{VIU} - \sum \bar{V}_v^V(i_v) - \sum \bar{V}_v^{VA}(i_v) \right],$$

där

b_{16} = har definierats i punkt 1,

i_0 = har definierats i punkt 1,

$\bar{V}_v^V(i_v)$ = har definierats i formel (16),

$\bar{V}_v^{VA}(i_v)$ = har definierats i formel (16) och

$$(17) \quad \bar{V}_v^{VIU} = \bar{V}_v^V + \bar{V}_v^I + \bar{V}_v^{VA} + \bar{V}_v^{IA} + \bar{V}_v^{UA}.$$

År 2008 är dock $\Delta R_v = 0$ i formel (16).

Utjämningsavsättningens del \bar{V}_v^{TQ} beräknas enligt formeln

$$(18) \quad \bar{V}_v^{TQ} = (1 + b_1)(1 - q_v^a) \bar{V}_{v-1}^{TQ} + \Delta V_v^{TQ},$$

där ΔV_v^{TQ} är den utjämnande delen av det aktieavkastningsrelaterade tilläggsförsäkringsansvaret och den beräknas enligt formeln

$$(19) \quad \Delta V_v^{TQ} = V_v^{Q'} - V_v^Q,$$

där

V_v^Q = har definierats i punkt 8

$$(20) \quad \begin{aligned} V_v^{Q'} = & (1 + i_0 + b_{16} + \lambda \cdot j) \cdot \bar{V}_{v-1}^Q \\ & + \lambda \cdot j \cdot \bar{V}_{v-1}^{VIU} \\ & + \frac{\lambda \left((1 + j)^{0,5} - 1 \right)}{(1 + i_0)^{0,5}} \left[\bar{V}_v^{VIU} - \sum \bar{V}_v^V(i_v) - \sum \bar{V}_v^{VA}(i_v) - (1 + i_0) \bar{V}_{v-1}^{VIU} \right] \\ & + \lambda (j - b_1) \cdot \bar{V}_{v-1}^T \\ & + \frac{\lambda \left((1 + j)^{0,5} - (1 + b_1)^{0,5} \right)}{(1 + b_1)^{0,5}} \left[\bar{V}_v^{T*} - (1 + b_1) \bar{V}_{v-1}^T \right] \end{aligned}$$

Nr 981

där

$$\lambda = 0,1,$$

j = pensionsanstalternas genomsnittliga årsavkastning av placeringar enligt placeringsgruppens IV undergrupp 1 enligt 6 § 1 mom. i lagen om beräkning av solvensgränsen för pensionsanstalter och om täckning av ansvarsskulden i procent efter avdrag av 1 procentenhet,

\bar{V}_{v-1}^Q = har definierats i punkt 8,

\bar{V}_v^T = utjämningsavsättning enligt formel (15),

$$\bar{V}_v^{T*} = (1+b_1)(1-q_v^a)\bar{V}_{v-1}^T + (1+b_1)^{0,5} \left[(1-q_v^a)\bar{P}_v^T - (q_v^b + q_v^s - q_v^{TVR(y)}) \sum S_v \right],$$

Om $\bar{V}_v^T < 0$, är beloppet $\bar{V}_v^{T'} = -\bar{V}_v^T$ en fordran från Pensionskyddscentralen enligt del I i ansvarsfördelningsgrunderna enligt ArPL 183 § 2 mom. och fastställs för utjämningsavsättningen per 31.12.v värdet $\bar{V}_v^T = 0$. Om då $\bar{V}_v^{TV} > 0$, fastställs för storheten \bar{V}_v^{TQ} värdet $-\bar{V}_v^{TV}$; i annat fall är både $\bar{V}_v^{TV} = 0$ och $\bar{V}_v^{TQ} = 0$.

UTGIVARE: JUSTITIEMINISTERIET

Nr 980—981, 2 ½ ark