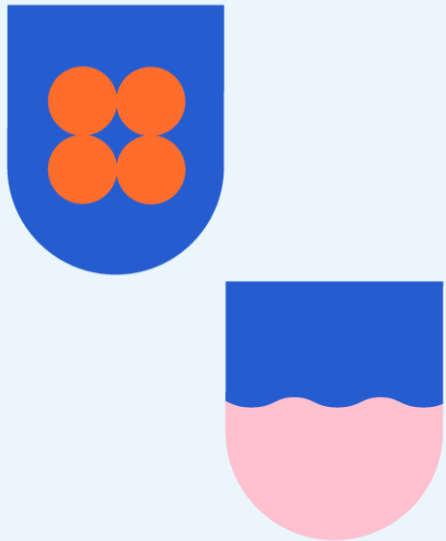


Kuntayhtymien purkaminen

Webinaari 1.9.2022 klo 9-11

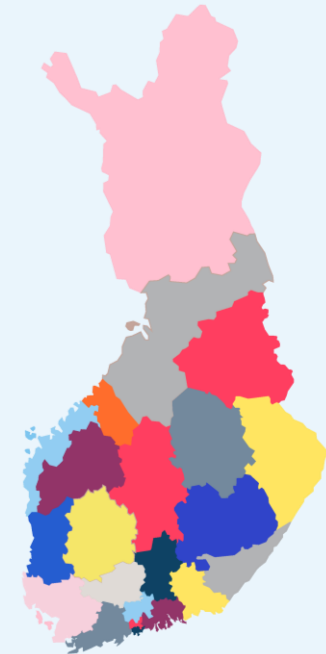
Kuntaliitto on muutoksessa kuntien ja hyvinvointialueiden tukena



Kuntaliiton muutostuki

- Ohjeita ja tukimateriaalia
- Muutostukiwebinaareja
- Verkostoja
- Muutostuki-neuvontapalvelu

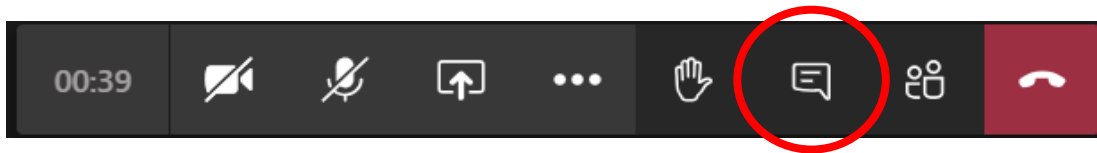
www.kuntaliitto.fi/sotemuutostuki



Sote-toimeenpanoon liittyvät kysymykset ja palvelupyynnot neuvontapyyntölomakkeella : www.kuntaliitto.fi/neuvontapyynto

Yleistä tilaisuuden läpiviennistä

- Tilaisuus tallennetaan ja tallenne on käytettävissä ilmoittautuneille kahden viikon ajan
- Alustajille voi esittää kysymyksiä tai kommentteja keskusteluikkunan kautta koko tilaisuuden ajan



- Suullisille kommentteille ja kysymyksille on varattu aikaa tilaisuuden loppuun. Puheenvuoropyynnöt joko ”nosta käsi” – toiminnolla tai keskusteluikkunan kautta.



- Mikrofonit ovat alussa kaikilla osallistujilla kiinni, kun ne avataan keskusteluosiossa, niin pyydämme ystävällisesti pitämään mikrofonia mykistettynä, kun et ole itse äänessä, taustahälinän minimoimiseksi

Kuntayhtymien purkaminen

Webinaari 1.9.2022 klo 9-11

Ohjelma

- Avaus Pj. **Karri Vainio**, Kuntaliitto
- Lainsäädännön lähtökohdat (pakkokuntayhtymät ja vapaaehtoiset kuntayhtymät), **Juha Myllymäki**, Kuntaliitto
- Kuntayhtymän lakkaaminen/purkaminen talouden ja kirjanpidon näkökulmasta, **Sari Korento**, Kuntaliitto
- Henkilöstön asema, **Jenni Aaltonen**, KT - Kunta- ja Hyvinvointialueyönantajat
- Eläkeasiat lakkaavassa/purkautuvassa kuntayhtymässä, **Jutta Jylhä**, KEVA
- Osallistujien kysymyksiä ja kommentteja (ajan sallimissa rajoissa)

Lainsäädännön lähtökohdat

pakkokuntayhtymät ja vapaaehtoiset kuntayhtymät

Juha Myllymäki

Lainsäädäntö

- Laki hyvinvointialueista (611/2021)
- Laki sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä (612/2021)
- Laki pelastustoimen järjestämisestä (615/2021)
- Kuntalaki (410/215)
- **Laki sosiaali- ja terveydenhuoltoon ja pelastustoimeen koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulosta (616/2021)**

Kuntayhtymätyypit

- Sairaanhoidopiirit ja erityishuoltopiirit (lakisääteiset).
 - Erityinen sääntely voimaanpanolaissa.
 - Lisäksi erikseen säännelty Kärkällä 56 §, Vaalijala, Eteva ja Eskoo 57 §, HUS
- Vapaaehtoiset kuntayhtymät (perusterveydenhuolto ja sosiaalihuolto).
 - Kuntaan sovellettavat säännökset, kuntalain säännökset purkamisesta.
- Liikelaitoskuntayhtymät
 - Hyvinvointialuelaki, voimaanpanolain säännökset omaisuuden siirtymisestä, kuntalain säännökset.
 - Sairaanhoidopiirien tai erityishuoltopiirien omistamat.
 - Shp/ehp ja kuntien tai vapaaehtoisten kuntayhtymien omistamat.

Erikoissairaanhoidon kuntayhtymät ja erityishuoltopiirit uudistuksessa

- Sairaanhoidopiirien kuntayhtymät sekä erityishuoltopiirit **siirretään varoineen ja velkoineen sekä sitoumuksineen** hyvinvointialueille 1.1.2023. (VoimaannpanoL 20 § 1 mom.).
- Kuntayhtymää ei enää 1.1.2023 ole olemassa.
 - Jäsenkunnilla on oikeus etukäteen sopia kuntayhtymien maaomaisuuden siirtymisestä toisin. HYVA:n järjestämisvastuulle siirtyvän toiminnan edellyttämään rakennusomaisuuteen sitoutuvan kuntayhtymän maaomaisuuden tulee siirtyä hyvinvointialueelle.
 - Kuntayhtymän varat, velat ja sitoumukset liitetään siihen hyvinvointialueeseen, jonka alueeseen kuntayhtymän jäsenkunnat kuuluvat. Hyvinvointialueet voivat sopia myös toisin.
- Jos kuntayhtymä on perussopimuksensa mukaan huolehtinut muistakin kuin hyvinvointialueelle siirtyvistä tehtävistä, jäsenkuntien on järjesteltävä toiminta näiden tehtävien osalta uudelleen vuoden 2022 loppuun mennessä. (20 § 3 mom.)
- Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen tehtävien ja tehtäviä hoitava henkilöstö (18 §)

Sairaanhoitopiirit ja erityishuoltopiirit

- Jäsenkuntien on katettava kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä ennen kuntayhtymän siirtämistä hyvinvointialueelle ja HUS-yhtymään.
- Taseeseen kertyneen ylijäämän käsittelystä päättävät jäsenkunnat kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti.
- Tilinpäätöksen käsittely ja vastuuvapauden myöntäminen vastaanottavan organisaation toimesta (VoimaannpanoL41 §)

HUS kuntayhtymä

- Toimintaa jatkaa HUS -hyvinvointiyhtymä.
- Kuntien peruspääomaosuudet siirtyvät mukaan hyvinvointialueen omaisuudeksi.
- HUS –sairaanhoitopiirin varat, velat ja sitoumukset siirtyvät HUS –yhtymälle.

Vapaaehtoiset kuntayhtymät

- Muu kuin shp/ehp -kuntayhtymä ei organisaationa siirry osaksi hyvinvointialuetta, vaikka koko toiminta siirtyisi hyvinvointialueen hoidettavaksi.
 - Omaisuus ja velvoitteet voimaantulolain mukaan kuten kunnassa: toimitilat 22 §, irtain omaisuus 23 §, lomapalkkavelka 24 §, sopimukset ja vastuut 25 §.
- Kuntayhtymä organisaationa jää olemaan tehtävien siirtymisen jälkeen, ellei muita päätöksiä tehdä.
- Jäljelle jäävä omaisuus, henkilöstö, sitoumukset ja vastuut
 - Kuntayhtymän selvitys siirtyvästä omaisuudesta ja velvoitteista täydennyksineen on tehty 6/2022 mennessä.
 - Hyvinvointialueen ”päätos” siirtyvän omaisuuden vastaanottamisesta (VoimaantuloL28 §).
- Kuntayhtymän omistajien vaihtoehdot
 - Mikäli muuta toimintaa ei ole, kuntayhtymä lähtökohtaisesti puretaan.
 - Mahdollista muuttaa kuntayhtymän tehtävää ja tarkoitusta perussopimusta muuttamalla (Kuntal 57 §).

Kuntayhtymän purkaminen

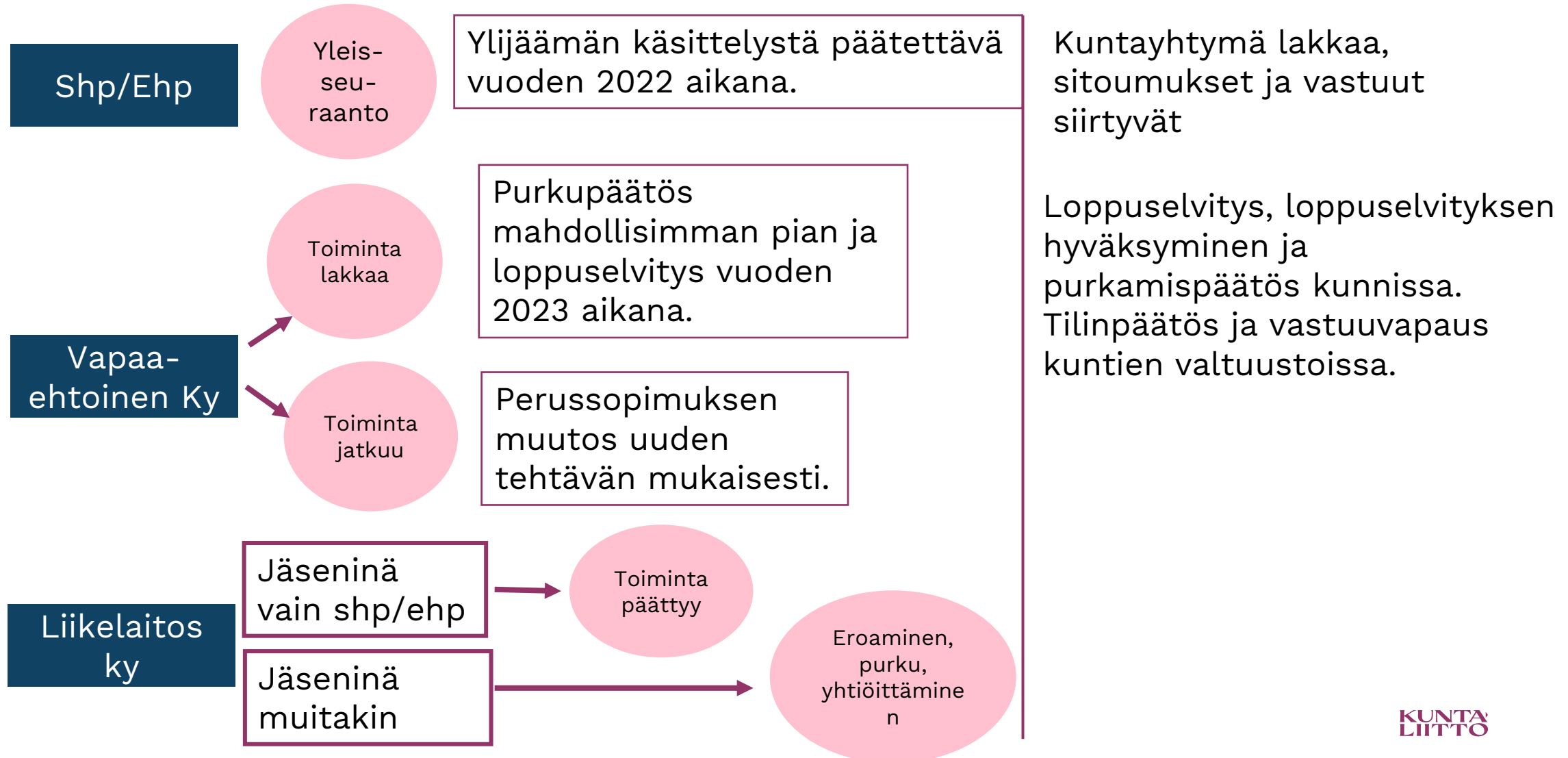
- Kuntayhtymän purkamisesta määräykset **perussopimuksessa**
 - Loppuselvitys yleensä kuntayhtymän toimesta
 - Selvitys omaisuudesta ja vastuista sekä niiden jakautumisesta jäsenkuntien kesken.
 - Mahdollisesti omaisuuden realisointia.
 - Jäsenkuntien välinen **purkamissopimus** mahdollinen.
 - Riippuu omaisuuden ja vastuiden määrästä ja laadusta.
 - Jäsenkunnat voivat sopia tarkemmin omaisuuden ja vastuiden jakautumisesta.
 - Purkaminen ja loppuselvityksen hyväksyminen jäsenkuntien valtuustojen päätöksellä.
- Kuntayhtymän tarkastuslautakunta jatkaa tilinpäätöksen ja vastuuvapauden hyväksymiseen saakka.
- Viimeisen tilinpäätöksen hyväksyminen jäsenkunnissa.

Liikelaitoskuntayhtymät

- Kuntalain mukaisen liikelaitoksen **jäsenenä voi olla vain kunta tai kuntayhtymä.**
- Sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin jäsenyys liikelaitoskuntayhtymässä ei siirry hyvinvointialueelle.
- Liikelaitoskuntayhtymästä eroaminen KuntaL 62 §
 - Perussopimuksen määräykset eroamisesta.
 - KuntaL vuoden määräaika säännöstä ei voi noudattaa.
 - Perussopimuksen mukainen korvaus eroavalle kuntayhtymälle.
 - Mikäli kuntayhtymä jatkaa, edellyttää perussopimuksen muuttamista.
- Toimintaa on mahdollista jatkaa osakeyhtiömuodossa viranomaistehtäviä lukuun ottamatta.

Kuntayhtymät sote-uudistuksessa

31.12.2022





www.kuntaliitto.fi

Kuntayhtymän lakkaaminen/purkaminen talouden ja kirjanpidon näkökulmasta

Pakkokuntayhtymät ja vapaaehtoiset kuntayhtymät

Sari Korento, Kuntaliitto

Kuntayhtymän lakkaaminen/purkaminen kirjanpidon näkökulmasta

Sisältö:

- Kunnan ja ns. vapaaehtoisen kuntayhtymän varojen ja velkojen siirtäminen hyvinvointialueille voimaanpanolain perusteella
- Hyvinvointialueen aloittava tase 1.1.2023
- Ns. vapaaehtoisten kuntayhtyminen purkaminen kirjanpidon näkökulmasta



Kunnista ja kuntayhtymistä voimaanpanolain perusteella siirtyvien omaisuus- ja velkaerien käsittelystä

Lausunto 128
hyvinvointialueille siirtyvien
omaisuus- ja pääomaerien
käsittelystä kunnan ja
kuntayhtymän kirjanpidossa

Hyvinvointialueelle siirtyvät erät

Sairaanhoitopiirit, erityishuoltopiirit

Varat ja velat sekä sitoumukset siirtyvät

- Kuntayhtymäosuudet voidaan kirjata kunnassa peruspääomaa vastaan
- Kuntayhtymän alijäämät katettava ennen siirtoa, ylijäämät voidaan palauttaa jäsenkunnille



Kunnat ja muut kuntayhtymät

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen:

- **irtain omaisuus ja**
- **lomapalkkavelka siirtyvät**

- Irtain omaisuus voidaan kirjata peruspääomaa vastaan (tai kuluksi)
- lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan



**HYVINVOINTI
ALUE**

Lausunto 128 hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa

- Säännellään voimaanpanolain (616/2021) 4 luvussa
 - 20 §:n mukaan sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä tietyt erityishuoltopiirit siirretään varoineen ja velkoineen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1.1.2023
 - 23 § mukaan hyvinvointialueille siirtyvät 1.1.2023 sen järjestämisvastuulle kuuluvaan toimintaan liittyvä irtaimisto, irtaimen omaisuuden omistusta, hallintaa ja käyttöä koskevat oikeudet sekä immateriaaliset oikeudet ja luvat
 - 24 § mukaan hyvinvointialueelle siirtyy 1.1.2023 kunnan järjestämän perusterveydenhuollon, erikoissairaanhoidon, sosiaalitoimen ja pelastustoimen sekä opiskeluhuollon henkilöstöön kohdistuva lomapalkkavelka
 - 42 §:n mukaan kuntayhtymien jäsenosuuksien ja irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueisiin kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. Hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan peruspääomaan.
 - 33 §:n mukaan jäsenkuntien on katettava siirtyvän kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä ennen kuntayhtymän siirtämistä hyvinvointialueelle, ylijäämä voidaan palauttaa

Olettama toiminnan jatkuvuudesta

- Sairaanhoidopiirit ja erityishuoltopiirit laativat vuoden 2022 tilinpäätökset toiminnan jatkuvuuden oletuksella, vaikka niiden toiminta siirtyy hyvinvointialueille varoineen ja velkoineen.
 - Näiden kuntayhtymien hyvinvointialueille siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät otetaan huomioon hyvinvointialueiden aloittavassa taseessa 1.1.2023
- Myös kuntien ja ns. vapaaehtoiset kuntayhtymien vuoden 2022 tilinpäätökset laaditaan toiminnan jatkuvuuden oletuksella, vaikka sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyy hyvinvointialueille
 - ei ennakoida muutosta

Siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien kirjaukset muutoksina tilinavaukseen

- Kunnista hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023
 - peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa
 - Muut kirjaudet esitetään vuoden 2023 liiketapahtumina, ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen (esim. jos siirtyviä omaisuuseriä kirjataan tulosvaikutteisesti, alijäämän kattamiseen tai ylijäämän palauttamiseen liittyvät lopulliset kirjaudet)
- alkusaldoihin kirjattavat muutokset tulee dokumentoida, jotta voidaan varmistaa aukoton kirjausketju edellisen vuoden päättävästä taseesta lopullisiin alkusaldoihin
 - Kirjanpitolain mukaan (3:3.1 § kohta 5) tilinavauksen tulee perustua edellisen tilikauden päättäneeseen taseeseen.

Pysyvät vastaavat

- Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet ja irtain omaisuus kirjataan kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä
 - Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona
 - Voidaan kirjata myös tulosvaikutteisesti esimerkiksi siitä syystä, että siirtyvän omaisuuden arvo ja siitä syntyvä luovutustappio on hyvin vähäinen
 - esitetään vuoden 2023 liiketapahtumana (luovutustappio) ja vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen toisin kuin kirjattaessa peruspääomaa vastaan
- Suunnitelman mukaiset poistot kirjataan normaalisti vuoden 2022 tilinpäätöksessä
 - Siirto ei edellytä vuonna 2022 muutosta poistosuunnitelmiin, elleivät hyödykkeiden tulonodotukset tai tuotantotekijöiden käyttöön liittyvät odotukset ole muuttuneet kunnan tai kuntayhtymän järjestämisvastuun aikana
- Mahdolliset arvonalentumiset kirjataan kuntien ja kuntayhtymien kirjanpitoon vuodelle 2022, jos niiden perusteet ovat syntyneet kunnan ja kuntayhtymän järjestämisvastuun aikana.
 - Olennaiset arvonalentumiskirjaukset kuvataan tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Alijäämän kattaminen/ylijäämän palauttaminen

- Sairaanhoidopiirin ja erityishuoltopiirin kuntayhtymän saamisiin sisällytetään sellainen osuus alijäämän kattamisesta, johon jäsenkunnat ovat velvollisia voimaannpanolain mukaisesti, mutta jota ei ole kyetty arvioimaan vuoden 2022 aikana ja jota ei eikä siksi ole maksettu
 - Jäsenkunnat kirjaavat osuuden velaksi vuodelle 2022
- Sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin kuntayhtymän velkoihin sisällytetään ylijäämän palautus, josta jäsenkunnat ovat päättäneet perussopimuksen mukaisesti. Vastaavalla tavalla sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin velaksi kirjataan mahdollinen kuntayhtymän lopullista alijäämää suurempana toteutunut alijäämän kattaminen vuoden 2022 aikana.
 - Kirjaus tehdään tulosvaikutteisesti vuodelle 2022
 - Jäsenkunnat kirjaavat osuudet saamiseksi vuodelle 2022.

Lahjoitusrahastojen varat ja pääomat

- Voimaanpanolaki ei sisällä testamentteja, perintöä ja lahjoituksia koskevaa sääntelyä
- Testamentintekijän tai lahjoittajan tahtoa tai perinnön hakemisessa ilmoitettua käyttötarkoitusta tulee lähtökohtaisesti noudattaa.
- Jos kunta tai kuntayhtymä toteaa, että varojen käyttötarkoitus on mahdollista toteuttaa paremmin hyvinvointialueella, varat ja niitä vastaavat pääomat voidaan siirtää hyvinvointialueelle vuoden 2023 alussa erillisenä liiketapahtumana
 - kunnan taseen vastaavien ja vastattavien vähennykseksi kirjataan sekä lahjoitusrahastojen varat että pääomat

Lomapalkkavelka

- Voimaanpanolain 42.1 §:n mukaan kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan
 - Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona
 - Ei voida tulouttaa missään tilanteessa (vrt. irtain omaisuus)

Vertailuvuoden tase

- Voimaanpanolain perusteella tehtävät omaisuuden ja pääomien siirtoja koskevat kirjaukset eivät ole luonteeltaan kirjanpitoperiaatteiden muutoksia tai aikaisempien vuosien virheiden oikaisuja
 - kuntien tilinpäätöksessä 2023 vertailuvuotena olevan edellisen tilikauden päättävään taseeseen 2022 ei tehdä oikaisuja vaan tarvittavat tiedot annetaan liitetiedoissa

Liitetiedot

- liitetiedoissa tulee antaa selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa
 - Vertailukelvottomuutta edelliseen tilikauteen nähden voivat aiheuttaa vuoden 2023 tilinpäätöksessä ainakin omaisuuden ja lomapalkkavelan siirrot, sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen menojen siirtyminen hyvinvointialueille sekä sairaanhoitopiirin ja erityishuoltopiirien kuntayhtymien poistuminen konsernitilinpäätöksistä
- tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

Toimintakertomus

- Tilinpäätöksen oikean ja riittävän kuvan vaatimus edellyttää, että siirtojen vaikutuksesta tilikauden tuottojen ja kulujen muodostumiseen ja taloudelliseen asemaan selostus liitetietojen lisäksi vuoden 2023 toimintakertomuksessa



Lausunto 129

hyvinvointialueiden aloittavan taseen laatimisesta 1.1.2023

Lausunto 129 hyvinvointialueiden aloittavan taseen laatimisesta 1.1.2023

- Säännellään voimaanpanolain (616/2021) 4 luvussa
 - 20 §:n mukaan sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä tietyt erityishuoltopiirit siirretään varoineen ja velkoineen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1.1.2023
 - 23 § mukaan hyvinvointialueille siirtyvät 1.1.2023 sen järjestämisvastuulle kuuluvaan toimintaan liittyvä irtaimisto, irtaimen omaisuuden omistusta, hallintaa ja käyttöä koskevat oikeudet sekä immateriaaliset oikeudet ja luvat
 - 24 § mukaan hyvinvointialueelle siirtyy 1.1.2023 kunnan järjestämän perusterveydenhuollon, erikoissairaanhoidon, sosiaalitoimen ja pelastustoimen sekä opiskeluhuollon henkilöstöön kohdistuva lomapalkkavelka
 - 27 §:n mukaan kunkin kunnan HUS-sairaanhoitopiirin peruspääomaosuudet siirtyvät sen hyvinvointialueen omaisuudeksi, jonka alueelle ne kuuluvat 1.1.2023.
 - 33 §:n mukaan jäsenkuntien on katettava siirtyvän kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä ennen kuntayhtymän siirtämistä hyvinvointialueelle, ylijäämä voidaan palauttaa
 - 42 §:n mukaan omaisuuden ja velkojen siirto hyvinvointialueelle kirjataan asianomaisiin omaisuus- ja velkaeriin sekä peruspääomaan. Siirrot kirjataan kunnan tilinpäätöksen mukaisilla kirjanpitoarvoilla.

Siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien kirjaukset muutoksina tilinavaukseen

- Hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023.
 - Tilinavaukseen kirjaamisen tarkoituksena on, että omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa.
- alkusaldoihin kirjattavat muutokset tulee dokumentoida, jotta voidaan varmistaa aukoton kirjausketju edellisen vuoden päättävästä taseesta lopullisiin alkusaldoihin
 - Kirjanpitolain mukaan (3:3.1 § kohta 5) tilinavauksen tulee perustua edellisen tilikauden päättäneeseen taseeseen.

Pysyvät vastaavat

- Pysyvien vastaaviin kirjataan
 - lakisääteisistä kuntayhtymistä (shp, ehp) siirtyvät pysyvät vastaavat
 - kunnista ja muista kuntayhtymistä siirtyvä irtaimisto
 - Uudenmaan hyvinvointialueille kirjataan omaisuudeksi myös osuus HUS-yhtymästä kuntien kirjanpitoarvojen mukaisesta määrästä
- Siirto hyvinvointialueelle ei edellytä muutosta pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistosuunnitelmiin, elleivät niiden perusteena olevat hyödykkeiden tulonodotukset tai tuotantotekijöiden käyttöön liittyvät odotukset muutu.
 - Uusissa hankinnoissa noudatetaan hyvinvointialueen omaa poistosuunnitelmaa.
 - Hyödykkeen kulunut käyttöaika on kaikissa tapauksissa otettava huomioon suunnitelman mukaisia poistoja määritettäessä.



Pysyvät vastaavat

- Aloittavassa taseessa ei muuteta hyödykkeiden arvostusta
 - Mahdolliset arvonalentumiset kirjataan kuntien ja kuntayhtymien kirjanpitoon vuodelle 2022, jos niiden perusteet ovat syntyneet kunnan ja kuntayhtymän järjestämisvastuun aikana
- Mahdolliset arvonnkorotukset peruutetaan sairaanhoitopiiriin tai erityishuoltopiiriin oman pääoman arvonnkorotusrahastoa vastaan
 - Kunnista ja muista kuntayhtymistä siirtyvä omaisuus kirjataan taseeseen ilman mahdollista arvonnkorotusta.

Vaihtuvat vastaavat

- Hyvinvointialueille siirtyvät vaihtuvat vastaavat lisätään taseeseen omaisuudeksi.
 - Sairaanhoidopiireistä ja erityishuoltopiireistä siirtyvät hyvinvointialueelle kaikki vaihtuvien vastaavien omaisuuserät
 - kunnista sekä muista kuntayhtymistä siirtyvät materiaalit
- Saamisiin sisällytetään sellainen osuus sairaanhoidopiirin ja erityishuoltopiirin kuntayhtymän alijäämän kattamisesta, johon jäsenkunnat ovat velvollisia voimaanpanolain mukaisesti, jota ei ole kyetty arvioimaan vuoden 2022 aikana ja jota ei siksi ole maksettu.
- Mahdolliset hyvinvointialueen sisäiset saamiset ja velat eliminoidaan



Oma pääoma

- Sairaanhoidopiirien peruspääoma ja osuus erityishuoltopiirien peruspääomasta muodostavat hyvinvointialueen peruspääoman pohjan
 - Peruspääoman lisäykseksi kirjataan kunnista ja muista kuntayhtymistä siirtyvien omaisuususerien määrä
 - peruspääomasta vähennetään siirtyvä lomapalkkavelka
 - Uudenmaan hyvinvointialueilla peruspääomaa lisää myös osuus HUS-yhtymästä
- peruspääoma voi muodostua negatiiviseksi
 - Tässä tilanteessa hyvinvointialueen peruspääoman määrää on perusteltua vahvistaa ylijäämästä tai ylijäämään rinnastettavista omista rahastoista, vapaaehtoisista varauksista tai poistoerosta.
- omaan pääomaan sisältyvä sijoitusrahasto siirretään hyvinvointialueen peruspääomaan
- Omaan pääomaan sisältyvä arvonnkorotusrahasto puretaan pysyvien vastaavien arvonnkorotuksia vastaan

Investointivaraukset ja poistoerot

- Sairaanhoidopiirien ja erityishuoltopiirien investointivaraukset ja poistoerot voidaan siirtää toimintaa jatkavan hyvinvointialueen taseeseen, jos niiden perusteet ovat edelleen olemassa
 - Jos perusteet eivät ole olemassa, varaus puretaan tai sen käyttökohteesta päätetään uudelleen

Vieras pääoma ja pakolliset varaukset

- Hyvinvointialueelle siirtyvät vieraan pääoman erät ja pakolliset varaukset lisätään taseeseen vieraaseen pääomaan ja pakollisiin varauksiin
 - Sairaanhoidopiireistä ja erityishuoltopiireistä siirtyy hyvinvointialueelle kaikki vieraan pääoman ja pakollisten varausten erät
 - Kunnista ja muista kuntayhtymistä siirtyvän henkilöstön lomapalkkavelka lisätään hyvinvointialueen siirtovelkoihin
 - Velat voivat lisäksi sisältää sellaisen sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin kuntayhtymän ylijäämän palautuksen, josta jäsenkunnat ovat päättäneet perussopimuksen mukaisesti. Vastaavalla tavalla velkana esitetään mahdollinen kuntayhtymän lopullista alijäämää suurempana toteutunut alijäämän kattaminen vuoden 2022 aikana.
- Mahdolliset sisäiset saamiset ja velat eliminoidaan



Kuntayhtymät, joiden jäsenkunnat sijaitsevat eri hyvinvointialueilla

- Sairaanhoidopiirien ja erityishuoltopiirien kuntayhtymien jäsenkunnat voivat sijaita eri hyvinvointialueilla
- **Vaihtoehto 1:**
 - Jos yksittäinen kunta sijaitsee toisella hyvinvointialueella voidaan siirtyvät omaisuus- ja velkaerät sekä niiden erotusta kuvaava peruspääoma kirjata ensin sille hyvinvointialueelle, jolle pääosa jäsenkunnista kuuluu.
 - Mahdolliset toiselle hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja velkaerät kirjataan aloittavassa taseessa tase-erien vähennyksiksi niiden kirjanpitoarvosta ja siirroilla oikaistaan hyvinvointialueen peruspääomaa.
 - Vastaanottava hyvinvointialue kirjaa siirtyvät omaisuus- ja velkaerät avaavassa taseessa kirjanpitoarvoilla tase-erien lisäykseksi ja oikaisee siirroilla peruspääomaa.
- **Vaihtoehto 2:**
 - Sama lopputulos muodostuu silloin, jos sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin tase-erät alun perin jaetaan kahden tai useamman hyvinvointialueen kesken.

Lahjoitusrahastojen varat ja pääomat

- Voimaanpanolaki ei sisällä testamentteja, perintöä ja lahjoituksia koskevaa sääntelyä
- Testamentintekijän tai lahjoittajan tahtoa tai perinnön hakemisessa ilmoitettua käyttötarkoitusta tulee lähtökohtaisesti noudattaa.
- Jos kunta tai kuntayhtymä toteaa, että varojen käyttötarkoitus on mahdollista toteuttaa paremmin hyvinvointialueella, varat ja niitä vastaavat pääomat voidaan siirtää hyvinvointialueelle vuoden 2023 alussa **erillisenä liiketapahtumana**.
 - Jos testamentin, perinnön tai lahjoituksen varat siirretään hyvinvointialueelle, hyvinvointialueen taseen vastaavien ja vastattavien lisäykseksi kirjataan sekä lahjoitusrahastojen varat että pääomat.

Vertailuvuoden tase

- Voimaanpanolain perusteella tehtävät omaisuuden ja pääomien siirtoja koskevat kirjaukset eivät ole luonteeltaan kirjanpitoperiaatteiden muutoksia tai aikaisempien vuosien virheiden oikaisuja
 - tilinpäätöksessä vertailuvuotena olevan edellisen tilikauden päättävään taseeseen ei tehdä oikaisuja vaan tarvittavat tiedot annetaan liitetiedoissa.

Liitetiedot

- Hyvinvointialueen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (729/2021) 6 §:n 3 kohdan mukaan liitetiedoissa tulee antaa selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa.
 - Vertailukelvottomuutta edelliseen tilikauteen nähden aiheuttavat ainakin omaisuus- ja velkaerien siirrot hyvinvointialueille sekä toiminnan alkaminen hyvinvointialueilla.
 - Liitetiedoissa mainitaan ainakin järjestämisvastuun siirtyminen hyvinvointialueelle sekä annetaan selvitys hyvinvointialueelle siirtyvistä omaisuus- ja velkaeristä.
 - Taseen vastattavia koskevin liitetietoina on lisäksi esitettävä hyvinvointialueen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen 9 §:n 1 kohdan mukaan tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana.

Toimintakertomus

- Ottaen huomioon tilinpäätökseltä ja toimintakertomukselta edellytettävä kirjanpitolain 3:2.1 §:n mukainen oikean ja riittävän kuvan vaatimus tulee hyvinvointialueen antaa toiminnan sekä omaisuus- ja pääomaerien siirtojen vaikutuksesta tilikauden tuottojen ja kulujen muodostumiseen sekä taloudelliseen asemaan selostus liitetietojen lisäksi vuoden 2023 toimintakertomuksessa.

Siirrettävän ns. pakkokuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen käsittelystä

Siirrettävän ns. pakkokuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen käsittely

Voimaannpanolaki 41 §

- 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien ja erityishuoltopiirien tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen vuodelta 2022 **allekirjoittavat hyvinvointialueen hallitus ja hyvinvointialuejohtaja**. HUS-sairaanhoitopiirin tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen vuodelta 2022 allekirjoittavat HUS-yhtymän hallitus ja HUS-yhtymän johtaja.
- Hyvinvointialueen valtuuston ja HUS-yhtymän ylimmän toimielimen on **käsiteltävä** 1 momentissa tarkoitettut **tilinpäätökset ja päätettävä tilivelvollisille myönnettävästä vastuuvapaudesta 30 päivään kesäkuuta 2023 mennessä**.
- Edellä 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien ja erityishuoltopiirien sekä HUS-sairaanhoitopiirin tilinpäätökseen ja konsernitilinpäätökseen vuodelta 2022 sovelletaan muutoin, mitä kuntalaissa säädetään.

Siirrettävän ns. pakkokuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen käsittely

- Hyvinvointialueille siirrettävien kuntayhtymien kaikki **toimielimet tarkastuslautakuntaa lukuun ottamatta lakkaavat** kuntayhtymän siirtyessä hyvinvointialueelle
 - Siirrettävän kuntayhtymän tarkastuslautakunnan tulee kuitenkin osallistua vielä asianomaisen kuntayhtymän viimeisen toimintavuoden hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämiseen (mm. valmistelee vuoden 2022 arviointikertomuksen)
 - Siirrettävän kuntayhtymän tilintarkastaja hoitaa myös sopimuksensa mukaisesti kuntayhtymän viimeisen kalenterivuoden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisen ja laatii tilintarkastuskertomuksen.
 - Esityksen tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta aluevaltuustolle tekee muodollisesti hyvinvointialueen ja yhtymän oma tarkastuslautakunta, mutta esitys perustuisi sisällöllisesti siirretyn kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmisteluun.

Vapaaehtoisen kuntayhtymän purkaminen

Kirjanpidon näkökulma

Vapaaehtoisen kuntayhtymän purkaminen jäsenkuntiin

- Kuntalaissa ei säännöksiä
 - Perussopimuksessa otetaan kantaa esim. kuntayhtymän varojen, velkojen ja vastuiden käsittelyyn
 - Sovelletaan soveltuvien osin yhtiöoikeudellisia menettelytapoja ja kirjanpito-ohjeistusta
- Kuntayhtymän purkamisessa ja tase-erien yhdistelyssä jäsenkuntaan kyse sulautumisesta
 - Omaisuuserät arvostetaan **varovaisuuden periaate** huomioiden joko kirjanpitoarvoon tai käypään arvoon
 - vrt. Voimaannpanolain perusteella hyvinvointialueelle siirtyvät erät kirjanpitoarvosta
- Ks. Esim. Kirjanpitolausuntokunnan kuntajaoston lausunnot
 - Kuntayhtymän purkamiseen liittyvistä yhdistämiskirjauksista kunnan kirjanpitoon 28/1998 <https://www.kuntaliitto.fi/sites/default/files/media/file/Lausunto-28-1998.pdf>
 - Kuntajaon muutoksen kirjanpidollisesta käsittelystä 81/2007 <https://www.kuntaliitto.fi/sites/default/files/media/file/Lausunto-81-2007.pdf>
 - Lausunto purkautuneen kuntayhtymän aiheuttamista kirjauksista 50/2001 <https://www.kuntaliitto.fi/sites/default/files/media/file/Lausunto-50-2001.pdf>

Vapaaehtoisen kuntayhtymän purkaminen jäsenkuntiin

- Kuntayhtymän varat ja velat siirretään kunnan kirjanpitoon ns. fuusiotilin avulla
 - Fuusiotilille kirjataan kuntayhtymän omaa pääomaa lukuun ottamatta kaikki taseen erät
 - Fuusiotilille kirjataan myös jäsenkunnan taseessa oleva poistamaton kuntayhtymäosuuden hankintameno
 - Mikäli kuntayhtymästä siirrettävien erien erotus (ns. nettovarallisuuden arvo) ei vastaa kuntayhtymäosuuden arvoa jäsenkunnan taseessa, muodostuu fuusioerotus, joka voi olla fuusiovoittoa tai -tappiota
- Fuusiovoitto tuloutetaan muuna tuottona tai satunnaisena tuottona
 - (poikkeustapauksessa voidaan aktivoida peruspääomaan, ks. Kuntajaoston lausunto 28/1998)

Vapaaehtoisen kuntayhtymän purkaminen jäsenkuntiin

- Fuusiotappio aktivoidaan varovaisuuden periaatetta noudattaen sulautumisessa saatujen omaisuususerien hankintamenoihin, joista menoerän katsotaan ensisijaisesti syntyneen ja kirjataan poistosuunnitelman mukaisesti kuluksi
 - Varmistettava, että fuusioaktiivalla korotettavat käyttöomaisuuden arvot eivät ylitä käyttöomaisuuden todennäköistä luovutus- tai käyttöarvoa, esim. arvo ei ylitä purkamissopimuksessa sovittua luovutusarvoa
 - Siltä osin kuin fuusioaktiiva (fuusiotappio) ei ole kohdistettavissa käyttöomaisuustilien lisäyksiksi, se kirjataan tuloslaskelmaan kuluksi
 - Fuusiotappion kirjaamista liikearvona kunnan taseeseen ei voida pitää perusteltuna pääosin verorahoitteisessa toiminnassa
- Kirjataan tilikauden aikaisina liiketapahtumina (bruttona)
 - Vaikuttaa tilinpäätöksen talousarvion toteutumisvertailuun ja rahoituslaskelmaan
 - (Vrt. voimaanpanolain mukaisiin siirtoihin, jotka tehdään tilinavaussaldojen muutoksina)

Vapaaehtoisen kuntayhtymän purkaminen jäsenkuntiin

Talousarviokäsittely

- Jäsenkunnat budjetoivat
 - Kuntayhtymästä siirtyvät varat investointimenoa
 - Kuntayhtymäosuuden poiston investointituloa
 - Kuntayhtymästä siirtyvät velat lainanottona
 - Fuusiovoiton muuna tuottona/satunnaisena tuottona
 - Fuusiotappion investointimenona siirtyviin varallisuuseriin tai muuna kuluna/satunnaisena kuluna

sari.korento@kuntaliitto.fi
0500-476747



www.kuntaliitto.fi



Henkilöstön asema

Jenni Aaltonen/työmarkkinalakimies

Lakisääteiset kuntayhtymät

- Pakkokuntayhtymät lakkaavat ja koko henkilöstö siirtyy voimaansäätölain 18 §:n mukaisesti liikkeen luovutuksella hyvinvointialueelle
- Ns. automaattinen liikkeen luovutus, työsopimuslain kriteerejä ei tarvitse tarkastella
- Liikkeen luovutuksessa henkilöstö siirtyy entisiin palvelussuhteen ehdoin uudelle työnantajalle.
 - Mahdollisia tehtävien uudelleen järjestelyjä hyvinvointialueella

Vapaaehtoiset kuntayhtymät

A. **Kuntayhtymä ei lakkaa** ja sinne jää henkilöstöä hoitamaan jäljelle jääviä tehtäviä

- Soten henkilöstö siirtynyt hyvinvointialueelle
 - tukipalveluhenkilöstö
- Jäljelle jäävän henkilöstön osalta tilanne riippuu siitä, mikä on kuntayhtymän rooli jatkossa, mitä tehtäviä sinne jää? Mitä jäljelle jääville tehtäville tapahtuu?

→ Työn uudelleen organisointi kuntayhtymässä

→ Yt-menettely

→ Siirtyykö jäljelle jääviä tehtäviä takaisin kuntiin?

→ Liikkeen luovutus

- Virkojen lakkauttaminen

- YT-lain 4 §:n mukaiset uudelleen organisointia koskevat yhteistoimintamenettelyt, jos tehtäviä järjestellään uudelleen kuntayhtymässä (Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnassa ja hyvinvointialueella 449/2007)
- Osa toiminnoista voi siirtyä takaisin kuntiin, jolloin kyseessä voi olla työsopimuslain mukainen liikkeen luovutus (TSL 1:10 §)
 - Huom. Kyse ei voimaannpanolain mukaisesta liikkeen luovutuksesta
 - Liikkeen luovutus yt:t

B. Kuntayhtymä puretaan

- Henkilöstö siirtyy
 - A) hyvinvointialue
 - B) Kunta
 - C) mahdollinen irtisanominen
- Jäljelle jäävän henkilöstön kanssa käydään yt-menettelyt
- Palautuuko osa toiminnoista takaisin kuntiin?
 - Jos palautuu, mahdollinen TSL:n mukainen liikkeen luovutus
 - Kyseeseen voi tulla myös irtisanomista koskevat yt:t

- Milloin kuntayhtymä puretaan?
 - Vaikuttaa siihen, koska yt:t on aloitettava
 - Jos irtisanominen kohdistuu vähintään 10 työntekijään, neuvotteluja tulee käydä vähintään kuuden viikon ajan
(Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnassa ja hyvinvointialueella 13 §)
- Virkoja ei tarvitse erikseen lakkauttaa
- Kuntayhtymän johtajan virka määrääjäksi purettavaan yhtymään?

Kunnasta siirtyvän henkilöstön työaikapankkisalidon käsittely?

- Työaikapankkisalido siirtyy hyvinvointialueelle
- Jos saatava on liikkeen luovutushetkellä erääntynyt, luovuttaja ja luovutuksensaaja vastaavat siitä yhteisvastuullisesti. Mikäli saatava ei ollut erääntynyt luovutushetkellä, siitä vastaa luovutuksensaaja
- Kunta ja hyvinvointialue voivat sopia saldon korvaamisesta hyvinvointialueelle

Eläkeasiat lakkaavassa / purkautuvassa kuntayhtymässä



**Jutta Jylhä, juristi
Keva**

Eläkeasiat

- eläkevakuuttaminen**
- henkilöstön eläke-edut**
- eläkemaksut**
- tulorekisteri-ilmoitukset Kevaan**

Kuntayhtymät, hyvinvointialueet, osakeyhtiöt: eläkevakuuttaminen Kevassa (Laki Kevasta 66/2016) 3 §

- Kevan jäsenyhteisöjä ovat (lain perusteella) kunnat, kuntayhtymät, hyvinvointialueet, hyvinvointiyhtymät, Keva, Kuntien takauskeskus ja Kunta- ja hyvinvointialuetyönantajat KT. [\(29.6.2021/632\)](#)
- Kevan jäsenyhteisöksi voi myös liittyä
 - 1) yhdistys, jossa on jäsenenä vain 1 momentissa mainittuja jäsenyhteisöjä tai niiden muodostamia yhdistyksiä;
 - 2) osakeyhtiö, jonka kaikki osakkeet ovat 1 momentissa mainittujen jäsenyhteisöjen taikka Kevan jäsenyhteisöksi liittyneiden yhdistysten, säätiöiden, osuuskuntien tai tässä kohdassa mainittujen jäsenyhteisöksi liittyneiden osakeyhtiöiden omistuksessa;
 - 3) osuuskunta, jossa on jäsenenä vain 1 momentissa tai tämän momentin 2 kohdassa mainittuja jäsenyhteisöjä;
 - 4) osakeyhtiö, säätiö tai osuuskunta, jossa yhdellä tai useammalla 1 momentissa mainitulla jäsenyhteisöllä on kirjanpitolain [\(1336/1997\) 1 luvun 5 §:ssä](#) tarkoitettu määräysvalta ja jonka avulla tuotetaan kuntien tai hyvinvointialueiden lakiin perustuvien tehtävien hoidossa edellytettäviä palveluja sekä näitä välittömästi palvelevia toimintoja; [\(29.6.2021/632\)](#)
 - 5) osakeyhtiö, säätiö tai osuuskunta, jossa yhdellä tai useammalla 1 momentissa mainitulla jäsenyhteisöllä on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta ja jonka työntekijöiden enemmistö on välittömästi ennen osakeyhtiön, säätiön tai osuuskunnan perustamista Kevan jäsenyhteisön palveluksessa.

Luovutuksensaajalle siirtyvän henkilöstön lisäeläke-edut säilyvät, kun JuEL- vakuutettu palvelussuhde on yhdenjaksoinen eläkeikään saakka.



- Yhdenjaksoisuus tutkitaan valtion/Kevan jäsenyhteisön/kirkon eläkelain mukaisten palkkojen perusteella myös 1.1.2018 jälkeen
- Työnantajalta saatuja ansioita minimimäärä 9 006 euroa (2022) jokaisena vuonna ennen eläketapahtumavuotta

TAI

- Jos ansiovaatimus ei täyty, palvelussuhteen pitää jatkua yhdenjaksoisesti Kevan jäsenyhteisön palvelussuhteessa eläkeikään saakka

– Ks. Julkisten alojen eläkelain voimaannanolaki 82/2016 | EDILEX 9 §

- Liikkeenluovutus ei sinänsä säilytä JuEL:n mukaista lisäeläke-etuutta

Eläkemaksut ja niiden kohdistuminen



**Eläkemeno-
perusteinen**

Tasausmaksu

**Palkka-
perusteinen
eläkemaksu**

**Työkyvyttömyys-
eläkemaksu**

**Ryhmähenki-
vakuutusta
vastaava
taloudellinen tuki**



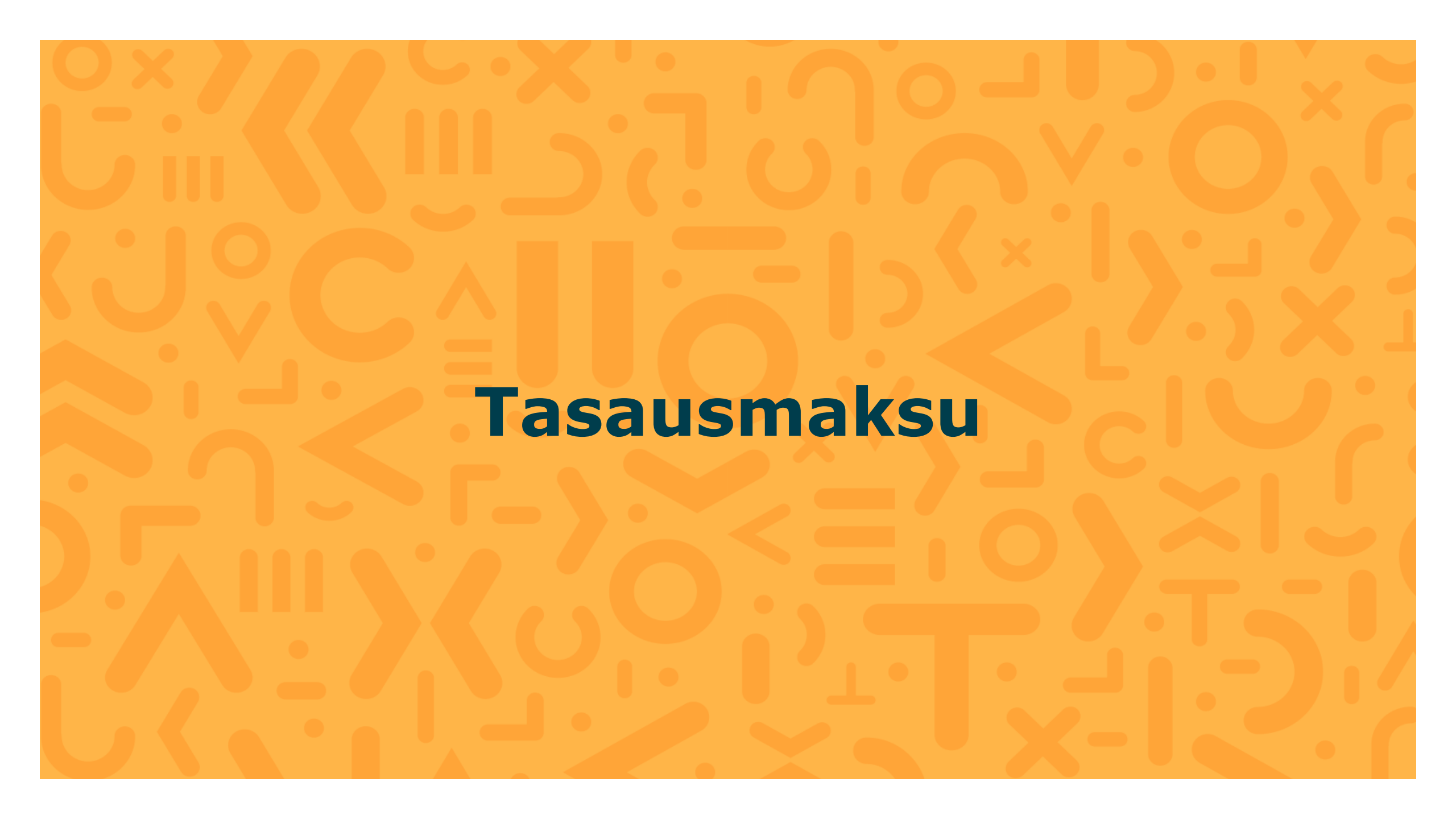
Eläkemenoperusteinen maksu

**ei jää/kohdistu kunnille tai kuntayhtymille sote-uudistuksessa
1.1.2023**

Eläkemenoperusteinen maksu poistuu 2023

- Eläkemenoperusteista eläkemaksua maksetaan vain niistä maksussa olevista eläkkeistä, jotka ovat kertyneet jäsenyhteisön palveluksessa ennen vuotta 2005.
- Eläkemenoperusteinen maksu poistuu vuoden 2023 alussa.
- Lopullinen vuoden 2022 eläkemenoperusteinen maksu lasketaan ja laskutetaan syksyllä 2023.



The background is a solid orange color with a repeating pattern of various mathematical symbols in a lighter shade of orange. These symbols include plus (+), minus (-), multiplication (x), division (÷), less than (<), greater than (>), equals (=), and others, scattered across the entire surface.

Tasausmaksu

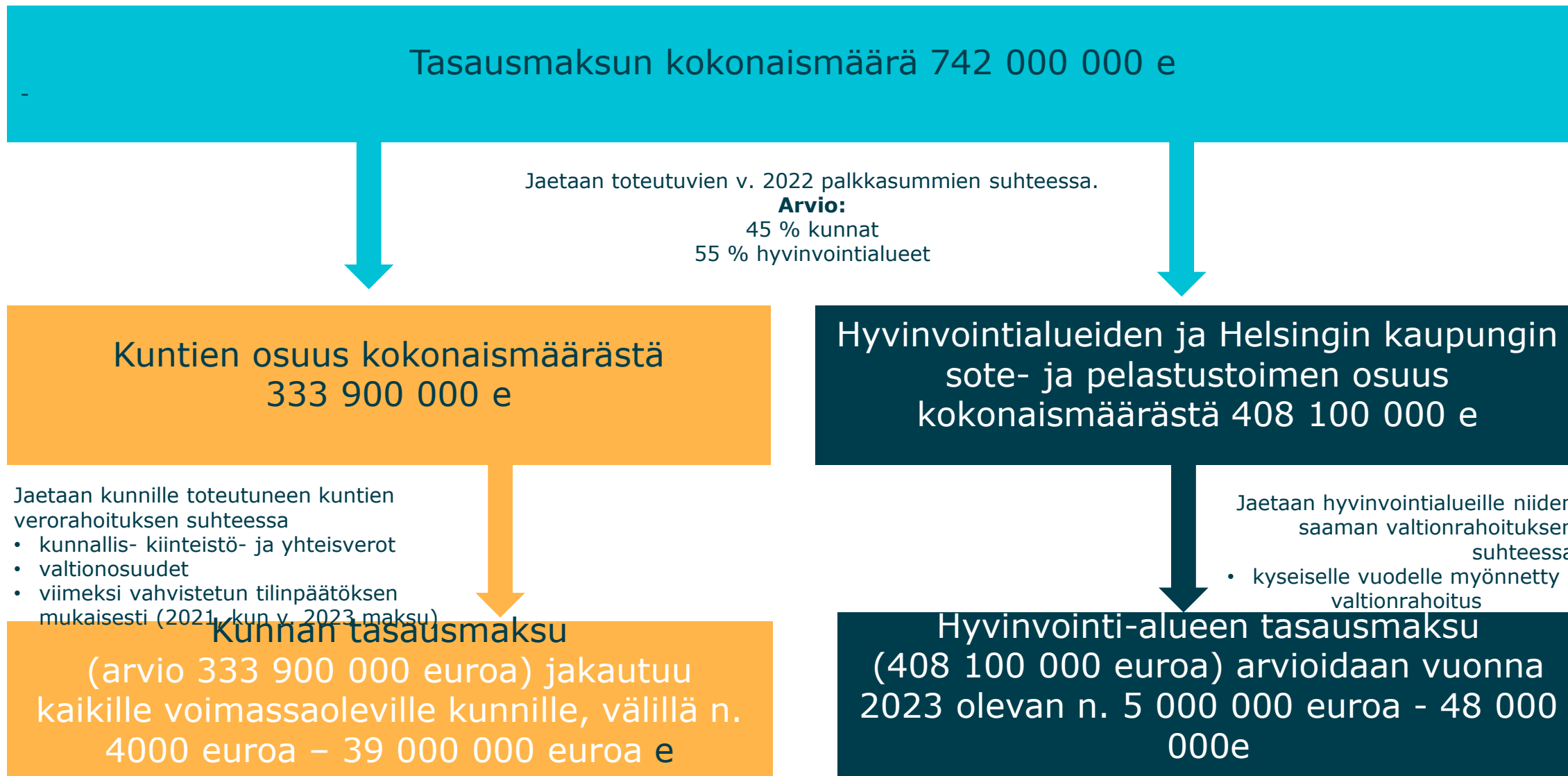
Tasausmaksun arviot vuodelle 2023

- Kuntien ja hyvinvointialueiden tasausmaksun 2023 arviot on julkaistu työnantajan verkkopalvelun eläkemaksut-osiossa
- Lopullinen tasausmaksun kokonaismäärä vuodelle 2023 vahvistetaan joulukuussa 2022



Tasausmaksun jako työnantajille pääpiirteissään

Luvut arvioita (6.4.2022) ja voivat muuttua



Palkkaperusteinen eläkemaksu

- Palkkaperusteinen eläkemaksu muodostuu kaikille työnantajille yhteisestä työansiopohjaisesta eläkemaksusta ja työnantajakohtaisesta työkyvyttömyyseläkemaksusta.
- Työansiopohjaiseen osuuteen sisältyy työntekijän eläkemaksu.
- Keskimääräinen työkyvyttömyyseläkemaksuprosentti vastaa yksityisalojen työeläkejärjestelmän TyEL-maksun keskimääräistä työkyvyttömyysosaa.
- Työkyvyttömyyseläkemaksuprosentti lasketaan historiatietojen perusteella - on luonteeltaan aina jonkin verran viiveellä reagoiva.

Lisätietoa

työkyvyttömyyseläkemaksu-osuuden määräytymisestä verkkosivuiltamme:

<https://www.keva.fi/tyonantajalle/elakemaksut/tyokyvyttomyyselakemaksu/>

Palkkaperusteinen eläkemaksu



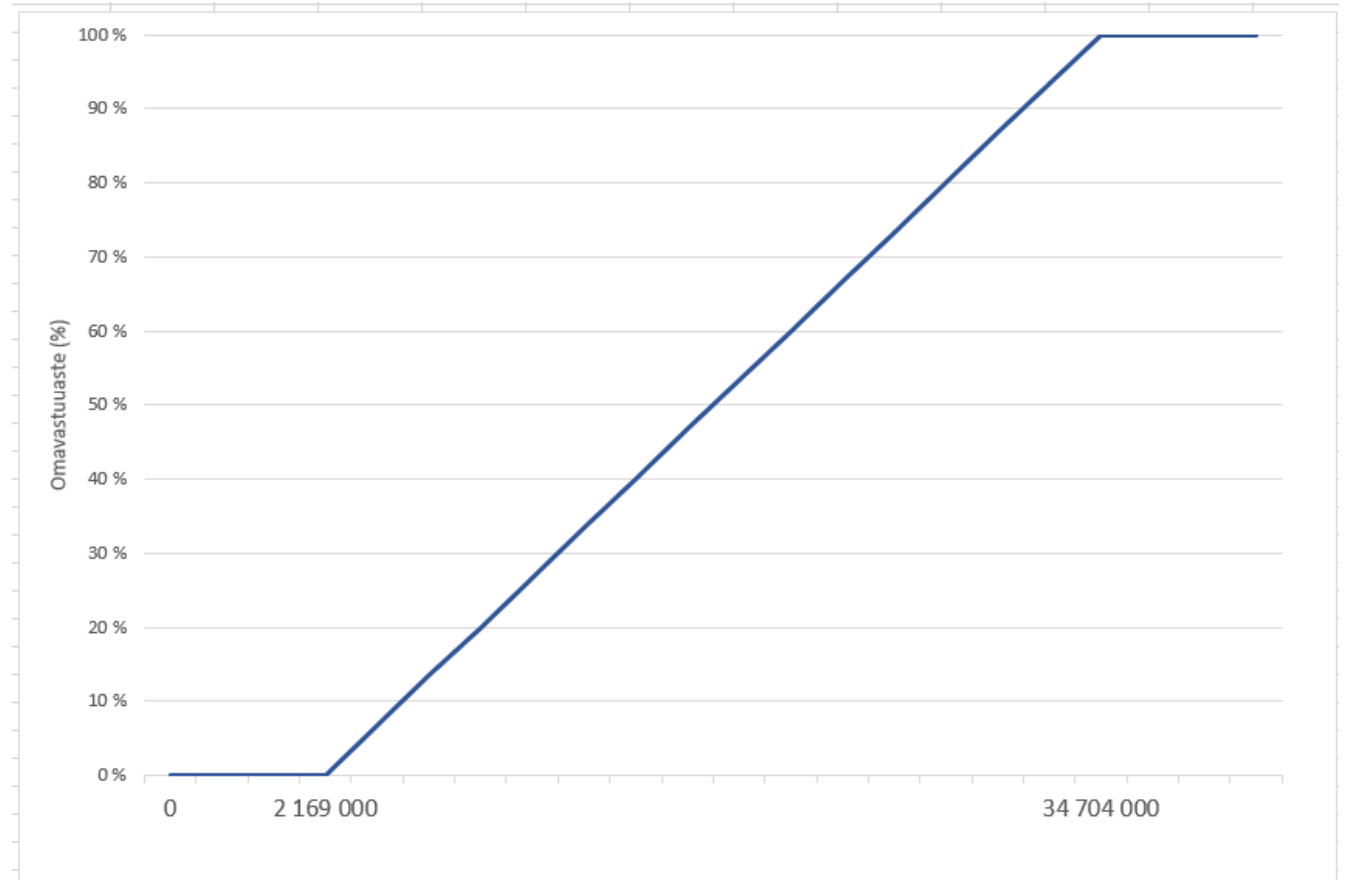
Palkkaperusteinen eläkemaksu (prosenttia palkoista)	2021	2022	2023 arvio	Työntekijän eläkemaksu (sisältyy työansio-pohjaiseen eläkemaksuun)	2021	2022	2023 arvio
Työansiopohjainen eläkemaksu (kaikilla työnantajilla sama)	23,20	23,30	23,30				
Työkyvyttömyys-eläkemaksu (keskimäärin)	1,20	1,10	1,10	Työntekijän eläkemaksu alle 53-vuotiailla ja 63 vuotta täyttäneillä	7,15	7,15	7,15
Palkkaperusteinen eläkemaksu (keskimäärin)	24,40	24,40	24,40	Työntekijän eläkemaksu 53-62-vuotiailla	8,65	8,65	8,65

Työkyvyttömyys- eläkemaksu



Työkyvyttömyyseläkemaksun määräytyminen: omavastuuaste työnantajittain

- Omavastuuaste määräytyy viimeksi toteutuneen vuoden (v-2) palkkasumman mukaan.
- Omavastuuasteen alaraja on 2 169 000 euroa (2020 tasossa) ja yläraja on 34 704 000 euroa (2020 tasossa).
- Palkkasummarajoja korotetaan vuosittain palkkakertoimella.



Muutostilanteet voivat vaikuttaa työkyvyttömyyseläkemaksuosuuden määräytymiseen ja kohdistumiseen työnantajittain



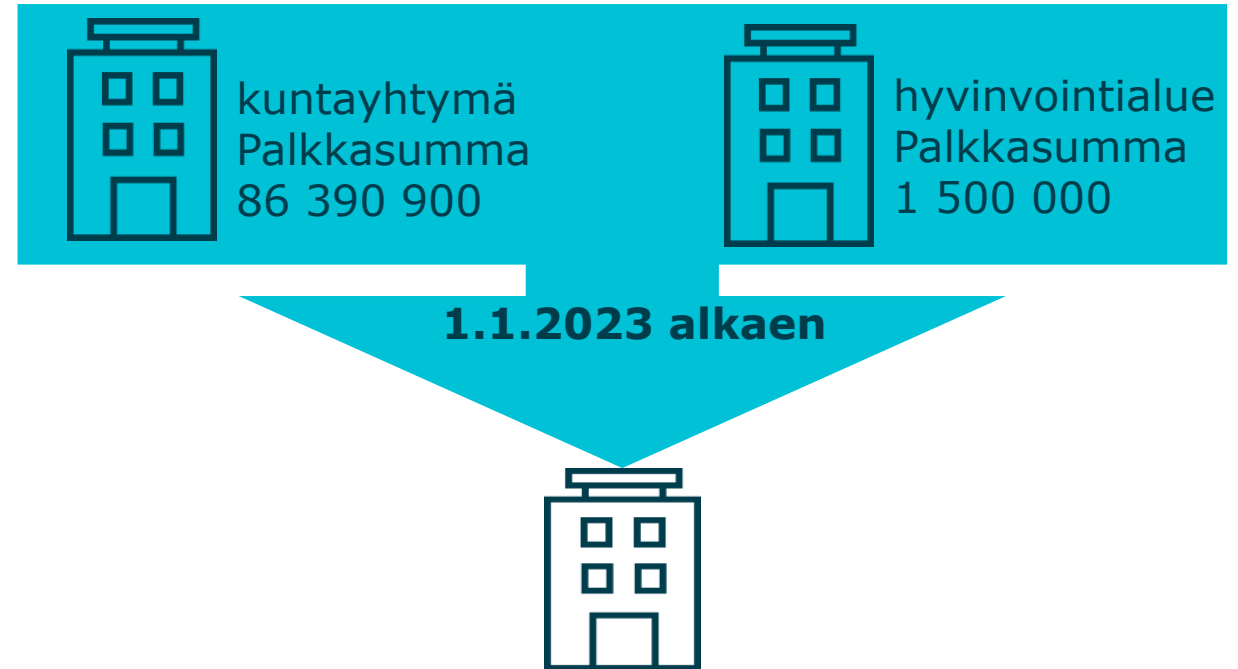
- Jos työnantaja muodostuu kahden tai useamman työnantajan yhdistymisestä, ei työnantajaa pidetä uutena työnantajana tk-maksun määräytymisperusteissa.
- Tällöin työkyvyttömyyseläkemaksu lasketaan yhdistyneiden työnantajien yhdistettyjen palkkasumma- ja eläketietojen perusteella.
 - Yhdistymiseksi katsotaan lähtökohtaisesti tilanne, jossa esimerkiksi kuntayhtymä purkautuu ja henkilöstö siirtyy vastaanottavan työnantajan palvelukseen.



Esimerkki: lakisääteinen kuntayhtymä lakkaa 31.12.2022 hyvinvointialue 1.1.2023

- Kevan jäsenyhteisöjen palkkaperusteinen eläkemaksu yhdistymishetkestä eteenpäin määräytyy yhdistyneiden työnantajien yhdistettyjen tietojen perusteella.

(palkkasummat €/ v. 2021 toteutuneet, koska määräävät omavastuisuusasteen v. 2023)



Vuoden 2023 työkyvyttömyyseläkemaksun laskennassa

- Palkkasumma 87 890 900 €.
- Maksun laskentaan vaikuttavat molempien työnantajien eläketapaukset vuosina 2020-2021

Esimerkki: vapaaehtoinen kuntayhtymä, joka jää voimaan



- Euromääräinen kuukausittain laskutettava työkyvyttömyyseläkemaksu määräytyy työkyvyttömyyseläkemaksuprosentin mukaisena työnantajan tulorekisteriin ilmoittamien maksuvuoden ansioiden perusteella
 - euromääräinen työkyvyttömyyseläkemaksu siis reagoi muuttuvaan palkkasummaan heti vuoden 2023 alusta.
- Omavastuuasteen määräytymiseen palkkasumman muutos vaikuttaa ensimmäisen kerran vuonna 2025.
- Työkyvyttömyyseläke-maksuprosentti lasketaan historiatietojen perusteella - on luonteeltaan aina jonkin verran viiveellä reagoiva.

Hyvinvointialueiden työkyvyttömyysmaksun määräytyminen

- Valmisteluvaiheen organisaatioiden (vuoden 2021 ja 2022) työkyvyttömyyseläkemaksuprosentti on sama kuin järjestelmän keskimääräinen työkyvyttömyyseläkemaksuprosentti (vuonna 2022 1,10%).
- Vuodesta 2023 alkaen työkyvyttömyyseläkemaksuosan määräytymiseen voi vaikuttaa luovuttajaorganisaatiosta siirtynyt palkkasumma ja eläketapaukset, kun luovuttajaorganisaatio päättyy/lakkaa.



Työnantajan verkkopalvelu



Palvelun käyttö vaatii Suomi.fi-valtuudet

Avaintiedot

Eläkemaksut

Palvelussuhderekisteri

Yhteystietojen päivitys

Kyselyt:

- Työhyvinvointikysely
- Aktiivisen tuen toimintatapa
- Esihenkilökysely
- Luottamushenkilökysely
- Työhyvinvointijohtamisen kartoitus
- Sote-uudistus ja muutoksen tuki

Oppimisympäristö

Työelämän kehittämisraha

Tulorekisteri-ilmoitukset Kevään

Tärkeää tietojen ilmoittamisesta sote-uudistuksen yhteydessä



- Siirtyvien henkilöiden tietojen ilmoittamisessa käytettävä kunta-alan eläketurvan mukainen eläkejärjestely-numero vaihtuu.
- Siksi jatkuvien palvelussuhteiden tietojen tulorekisteri-ilmoittamisessa on hyvä ennakkoiden huomioida seuraavat toimenpiteet ja keskustella niistä hyvissä ajoin oman palkkajärjestelmätoimittajan kanssa:
 - Siirtyvän henkilön luovuttavalla eläkejärjestelynumerolla ilmoitettu jatkuva palvelussuhde pitää katkaista muutoksen yhteydessä 31.12.2022.
 - Henkilölle tulee avata katkoksen jälkeisestä päivästä 1.1.2023 alkaen uusi palvelussuhde vastaanottavan hyvinvointialueen/-yhtymän eläkejärjestelynumerolla.
 - Huomioi muutoksessa myös perhe- ja omaishoitajien siirtymiseen liittyvät sopimusasiat (hoitajan ja hyvinvointialueen välinen sopimus, sopimus ulkoisen toimijan kanssa).

Tärkeää tietojen ilmoittamisesta sote-uudistuksen yhteydessä

- Myös muutoksen aikana **palkattomalla poissaololla** olevien henkilöiden jatkuvat palvelussuhteet luovuttavalla eläkejärjestelynumerolla pitää katkaista ja avata uudet palvelussuhteet vastaanottavalla eläkejärjestelynumerolla seuraavasta päivästä alkaen.

Ilmoita uusi palvelussuhde uudella eläkejärjestelynumerolla myös näissä tapauksissa heti muutoksen yhteydessä palkkatietoilmoituksella ilman ansioita, jotta tieto palvelussuhteen jatkumisesta siirtyy työeläkealan ansaintajärjestelmään viivytyksettä ja työnantaja välttyy tarpeettomilta kyselyiltä.

- Mahdolliset takautuvasti maksetut ansiot ilmoitetaan tulorekisteriin maksuperusteisesti maksupäivän mukaan.
- Ilmoituksessa käytettävän eläkejärjestelynumeron ja Kevan aliorganisaation pitää olla voimassa ilmoitettuna maksupäivänä.
- Tietoa julkisten alojen eläkelain piiriin kuuluvien palvelussuhteiden tietojen ilmoittamisesta Kevan verkkosivujen ohjeesta, koodistosta ja uutiskirjeistä.
- Tulorekisterin ohjeet täältä.

Tärkeää tietojen ilmoittamisesta sote-uudistuksen yhteydessä



- Katso lisätietoa sote-uudistuksessa huomioitavista asioista [Kevan verkkosivulta](#).
- Sivua päivitetään tarpeen mukaan – seuraa!
- Myös tulorekisteri on julkaissut ohjeitaan täydentävän [tilannesivun](#) hyvinvointialueille.

Lisätietoja – JuEL ja tulorekisteri



Tulorekisterin ohjeet, uutiset, chat, videot jne.	www.vero.fi/tulorekisteri https://www.vero.fi/tulorekisteri/yritykset-ja-organisaatiot/yksityiskohtaiset-tulorekisterin-ohjeet/ https://www.vero.fi/tulorekisteri/tietoa-meist%C3%A4/tapahtumat/tulorekisterin-videot/
Kevan tulorekisterin ohjeita täydentävät ohjeet JuEL-vakuuttamisesta ja tietojen ilmoittamisesta, JuEL-koodisto ja uutiskirjeet	https://www.keva.fi/tyonantajalle/elakemaksut/tulorekisteri/
Kaipaатko lisätietoja JuEL:sta?	Lähetä viesti Kevan työnantajan verkkopalvelun viestipalvelussa aiheella Palvelussuhteet ja ansiot tai sähköpostitse osoitteeseen palvelussuhderekisteri@keva.fi



Kiitokset!



Asiakaspäällikön yhteystiedot ->

[Työnantajan verkkopalvelu - Keva](#)



Osallistujien kysymyksiä ja kommentteja ?

www.kuntaliitto.fi/sotemuutostuki

Vapaaehtoisten kuntayhtymien purkaminen

5.10. klo 9-13

FCG●

www.fcg.fi/



www.kuntaliitto.fi