

EBA/GL/2022/08

30. juni 2022

Retningslinjer

om dataindsamling vedrørende
højtlønnede i henhold til direktiv
2013/36/EU og direktiv (EU) 2019/2034

Efterlevelse og indberetningsforpligtelser

Status for disse retningslinjer

1. Dette dokument indeholder retningslinjer, der er udstedt i henhold til artikel 16 i forordning (EU) nr. 1093/2010¹. I henhold til artikel 16, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1093/2010 skal de kompetente myndigheder og finansielle institutter bestræbe sig på at efterleve disse retningslinjer bedst muligt.
2. Retningslinjerne afspejler EBA's syn på passende tilsynspraksis inden for det europæiske finanstilsynssystem eller på, hvordan EU-retten bør anvendes inden for et bestemt område. De kompetente myndigheder, som er omhandlet i artikel 4, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1093/2010, og som er omfattet af retningslinjerne, bør efterleve disse ved i fornødent omfang at indarbejde dem i deres praksis (f.eks. ved at ændre deres retlige rammer eller deres tilsynsprocesser), også hvor retningslinjerne primært er rettet mod institutter.

Indberetningskrav

3. I henhold til artikel 16, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1093/2010 skal de kompetente myndigheder senest den 05.12.2022 underrette EBA om, hvorvidt de efterlever eller agter at efterleve disse retningslinjer, eller begrunde en eventuel manglende efterlevelse. Hvis EBA ikke er blevet underrettet inden denne dato, anser EBA de kompetente myndigheder for ikke at efterleve retningslinjerne. Underretninger fremsendes ved hjælp af det skema, der er tilgængeligt på EBA's websted, med referencen "EBA/GL/2022/08". Underretninger fremsendes af personer med behørig beføjelse til at indberette efterlevelse på vegne af deres kompetente myndigheder. Enhver ændring af status med hensyn til efterlevelse skal også meddeles EBA.
4. Underretninger offentliggøres på EBA's websted i henhold til artikel 16, stk. 3.

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 af 24. november 2010 om oprettelse af en europæisk tilsynsmyndighed (Den Europæiske Banktilsynsmyndighed), om ændring af afgørelse nr. 716/2009/EF og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2009/78/EF (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12).

Emne, anvendelsesområde og definitioner

Emne

1. Disse retningslinjer præciserer i overensstemmelse med artikel 75, stk. 3, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF og artikel 34, stk. 4, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/2034 af 27. november 2019 om tilsyn med investeringsselskaber og om ændring af direktiv 2002/87/EF, 2009/65/EF, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/59/EU og 2014/65/EU, hvordan disse bestemmelser bør gennemføres for så vidt angår indsamling af oplysninger om enkeltpersoner i hvert institut og hvert investeringsselskab, der aflønnes med 1 mio. EUR eller mere pr. regnskabsår, for at sikre ensartetheden af de oplysninger, som indsendes af institutter og investeringsselskaber til de kompetente myndigheder og af de kompetente myndigheder til EBA.

Anvendelsesområde

2. Disse retningslinjer finder anvendelse i forbindelse med de oplysninger, som de kompetente myndigheder bør indsamle fra institutter og investeringsselskaber vedrørende højtloønnede og fremsende til EBA med henblik på offentliggørelse af disse oplysninger i et fælles indberetningsformat opdelt efter hjemland.
3. Når artikel 13 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 eller artikel 7 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2033 af 27. november 2019 om tilsynsmæssige krav til investeringsselskaber finder anvendelse, finder disse retningslinjer anvendelse på konsolideret niveau i overensstemmelse med punkt 12 og 15.
4. Når artikel 13 i forordning (EU) nr. 575/2013 og artikel 7 i forordning (EU) 2019/2033 ikke finder anvendelse, finder disse retningslinjer anvendelse på individuelt grundlag som fastsat i artikel 6-10 i forordning (EU) nr. 575/2013 og i artikel 5 og 6 i forordning (EU) 2019/2033.

Adressater

5. Disse retningslinjer er rettet til kompetente myndigheder som omhandlet i artikel 4, stk. 2, litra i) og viii), i forordning nr. 1093/2010 og til finansieringsinstitutter som defineret i artikel 4, stk. 1, i forordning nr. 1093/2010, der er institutter som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 3), i forordning (EU) nr. 575/2013, under hensyntagen til investeringsselskaber, der er omfattet af

artikel 1, stk. 2 eller 5, i forordning (EU) 2019/2033 (hver henvisning til institutter bør forstås som omfattende sådanne investeringsselskaber), og til investeringsselskaber som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 1), i direktiv 2014/65/EU, som er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034 ("investeringsselskaber") (samlet benævnt "virksomheder").

Definitioner

6. Medmindre andet er angivet, har de udtryk, der anvendes og defineres i direktiv 2013/36/EU, forordning (EU) nr. 575/2013, direktiv (EU) 2019/2034 og forordning (EU) 2019/2033 samt EBA's retningslinjer vedrørende forsvarlige aflønningspolitikker i henhold til direktiv 2013/36/EU², hvor definitionen henviser til institutter, og i EBA's retningslinjer om forsvarlige aflønningspolitikker i henhold til direktiv (EU) 2019/2034³, hvor definitionen henviser til investeringsselskaber, samme betydning i disse retningslinjer.
7. I disse retningslinjer finder følgende definitioner endvidere anvendelse:

Højtlønnet	Medarbejder, som aflønnes med mindst 1 mio. EUR i det regnskabsår, der indberettes.
Virksomhed	Alle institutter, investeringsselskaber, kreditinstitutters filialer i tredjelande og investeringsselskabers filialer i tredjelande, for hvilke der indsamles data om højtloønnede.
Lønramme	Intervalleret for den samlede årlige bruttoløn for en højtloønnede, som defineres i trin på 1 mio. EUR og begynder ved 1 mio. EUR.

Gennemførelse

Anvendelsesdato

8. Retningslinjerne finder anvendelse fra den 31. december 2022 for de data, der indsamles i 2023 for regnskabsåret 2022 for at sikre en kontinuerlig årlig dataindsamling vedrørende højtloønnede i henhold til direktiv 2013/36/EU og parallelt hermed indsamling af data om højtloønnede i henhold til direktiv (EU) 2019/2034.

² Retningslinjerne er offentliggjort her: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>

³ Retningslinjerne er offentliggjort her: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

Overgangsbestemmelser

9. Data vedrørende højtlønnede for det regnskabsår, der slutter i 2022, bør indberettes af virksomhederne til de kompetente myndigheder senest den 31. august 2023 og af de kompetente myndigheder til EBA senest den 31. oktober 2023.

Ophævelse

10. EBA's retningslinjer for dataindsamling vedrørende højtlønnede (EBA/GL/2014/07) af 16. juli 2014 ophæves med virkning fra den 31. december 2022.
11. Henvisninger i andre EBA-retningslinjer til de retningslinjer, der ophæves ved punkt 10, skal forstås som henvisninger til disse retningslinjer.

Retningslinjer om dataindsamling vedrørende højtlønnede i henhold til direktiv 2013/36/EU og direktiv (EU) 2019/2034

1. Anvendelsesområde for dataindsamlingerne

1.1 Omfanget af institutter, der er omfattet af dataindsamlingen vedrørende højtlønnede i henhold til direktiv 2013/36/EU

12. Når retningslinjerne anvendes på konsolideret niveau i overensstemmelse med punkt 3, bør moderinstituttet i Unionen, det finansielle moderholdingselskab i Unionen eller det blandede finansielle moderholdingselskab i Unionen, herunder moderinvesteringsselskabet i Unionen, et moderinvesteringsselskab i Unionen eller et blandet finansielt moderholdingselskab i Unionen, under hensyntagen til artikel 1, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033, fremsende den konsoliderende tilsynsmyndighed data vedrørende højtlønnede, jf. afsnit 2, for alle enheder i koncernen, der er omfattet af tilsynsmæssig konsolidering.
 13. Individuelle institutter, herunder investeringsselskaber under hensyntagen til artikel 1, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033, som ikke er omfattet af konsolideringen i overensstemmelse med punkt 3, bør fremsende deres data vedrørende højtlønnede, jf. afsnit 2, til den kompetente myndighed på individuelt grundlag.
 14. De kompetente myndigheder bør sikre, at filialer af tredjelandsinstitutter, der er etableret i deres medlemsstat, fremsender deres data om højtlønnede, jf. afsnit 2, til dem.
-

1.2 Omfanget af investeringsselskaber, der er omfattet af dataindsamlingen vedrørende højtlønnede i henhold til direktiv (EU) 2019/2034

15. Når retningslinjerne anvendes på konsolideret niveau i overensstemmelse med punkt 3, bør moderinvesteringsselskabet i Unionen, moderinvesteringsholdingselskabet i Unionen eller det blandede finansielle moderholdingselskab i Unionen fremsende data vedrørende højtlønnede, jf. afsnit 2, til den konsoliderende tilsynsmyndighed for alle de enheder i koncernen af investeringsselskaber, der er omfattet af tilsynsmæssig konsolidering.
16. Et individuelt investeringsselskab, der ikke er omfattet af konsolideringen i henhold til punkt 3, bør fremsende sine data vedrørende højtlønnede, jf. afsnit 2, til den kompetente myndighed på individuelt grundlag.
17. De kompetente myndigheder bør sikre, at filialer af investeringsselskaber fra tredjelande, der er etableret i deres medlemsstat, fremsender deres data om højtlønnede, jf. afsnit 2.

2. Proceduremæssige specifikationer for virksomhederne

18. Data vedrørende højtlønnede fremsendes (se også bilag IV) til den kompetente myndighed hvert år for et bestemt regnskabsår ("indberetningsåret") senest den 15. juni i det følgende kalenderår af:
 - a. institutter, der er omhandlet i underafsnit 1.1, ved hjælp af den model for dataindsamling, der er anført under:
 - i. bilag I vedrørende højtlønnede, der er ansat i institutioner og andre enheder, der er omfattet af konsolideringen
 - ii. bilag II vedrørende højtlønnede, der er ansat i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034
 - b. investeringsselskaber, der er omhandlet i underafsnit 1.2, ved hjælp af den model for dataindsamling, der er anført i bilag II.
19. Fremsendelsen af de i punkt 18, litra a), omhandlede data bør omfatte alle højtlønnede i bilag I, og i bilag II kun de højtlønnede, der er anført i punkt 18, litra a), nr. ii), herunder i følgende situationer:
 - a. Investeringsselskabet er underlagt aflønningsbestemmelserne i direktiv 2013/36/EU på et konsolideret grundlag efter anvendelse af det nationale skøn i henhold til direktivets artikel 109, stk. 6.
 - b. De højtlønnede har mandat til at udføre arbejde i de tilfælde, der er omhandlet i direktivets artikel 109, stk. 5, litra a) og b).

20. Data om højtloønnede bør først fremsendes til de kompetente myndigheder og derefter til EBA, efter at virksomhederne og de kompetente myndigheder har sikret, at dataene er fuldstændige og korrekte i overensstemmelse med de tekniske instrukser fra de kompetente myndigheder og i overensstemmelse med de generelle specifikationer og datakvalitetsspecifikationer i afsnit 3 og 9 og de supplerende specifikationer i afsnit 4 og 5.
21. Hvis virksomhederne ikke har nogen højtloønnede, de skal indberette, er det ikke nødvendigt at indsende disse oplysninger, medmindre den kompetente myndighed udtrykkeligt kræver det.

3. Generelle specifikationer for dataindsamling vedrørende højtloønnede

22. Virksomhederne bør fremsende data vedrørende højtloønnede for hver medlemsstat, hvor højtloønnede befinder sig, og for hver lønramme på 1 mio. EUR (f.eks. 1 mio. EUR til mindre end 2 mio. EUR, 2 mio. EUR til mindre end 3 mio. EUR osv.). Hver højtloønnede bør indplaceres i lønrammen på grundlag af medarbejderens samlede aflønning for regnskabsåret.
23. Virksomhederne bør fremsende de krævede oplysninger ved brug af tallene pr. regnskabsårets udgang angivet i EUR. Alle beløb indberettes som fulde beløb i EUR, dvs. uden afrunding (f.eks. 1 234 567,00 EUR i stedet for 1,2 mio. EUR).
24. Alle medarbejdere, der modtog 1 mio. EUR eller mere i regnskabsåret, bør indberettes, selv om medarbejderen har forladt virksomheden inden regnskabsårets udgang, eller hvis beløbet på 1 mio. EUR kun nås på grund af tildelingen af garanteret variabel løn eller fratrædelsesgodtgørelser.
25. Hvis virksomhederne indberetter data vedrørende højtloønnedes løn med tal i en anden valuta end EUR, bør den valutakurs, som Kommissionen bruger i forbindelse med finansiel programmering og budgetlægning for december i indberetningsåret, anvendes til at omregne de tal, der skal indberettes.
26. Antallet af højtloønnede bør angives som antallet af fysiske personer, uanset hvor længe deres arbejdstid ifølge deres ansættelseskontrakt er. For højtloønnede bør lønnen i EUR, lønkomponenter, medlemsstat, funktion eller forretningsområde og ansvarsområde indberettes.
27. Antallet af personer i rækken "antal personer i kontrolfunktioner" bør omfatte alle højtloønnede i kontrolfunktioner inden for forretningsenhederne og den uafhængige compliance-, risikostyrings- og interne revisionsfunktion.
28. Højtloønnede bør klassificeres under den medlemsstat, den funktion eller det forretningsområde og det ansvarsområde, hvor de udøver hovedparten af deres forretningsaktivitet. Den pågældende højtloønnedes fulde løn i koncernen eller indberettende institut bør indberettes under denne medlemsstat, denne funktion eller dette forretningsområde og ansvarsområde. Hvis to eller flere af en højtloønnets områder vægter lige

meget, bør virksomheden klassificere den højtlønnede og dennes løn i overensstemmelse med klassificeringen af andre højtlønnede, således at indberetningen afspejler fordelingen af virksomhedens højtlønnede bedst muligt.

29. Der bør gives oplysninger om aflønningen af højtlønnede og de specifikke elementer af variabel aflønning for alle højtlønnede, uanset om den højtlønnede er væsentlig risikotager eller ej. Det samme bør gælde for højtlønnede, der er opført i bilag I, og som er omfattet af en specifik aflønningsramme i overensstemmelse med artikel 109, stk. 4, i direktiv 2013/36/EU, og som også indberettes i bilag II, hvorved løn tildelt i "ikke-likvide instrumenter, der afspejler instrumenterne i de forvaltede porteføljer" eller løn tildelt i henhold til "godkendte alternative ordninger" bør henføres under "andre instrumenter" i bilag I.
30. Højtlønnede, som udfører arbejde både i og uden for EU, bør kun klassificeres under en medlemsstat, hvis de primært udfører arbejde i EU. Hvis ikke, bør medarbejderen ikke indberettes som højtlønnede.
31. Fordelingen af lønnen til den faste og variable del af lønnen bør foretages, alt efter hvad der er relevant, i overensstemmelse med afsnit 7 i EBA's retningslinjer for forsvarlige aflønningspolitikker i henhold til direktiv 2013/36/EU og afsnit 7 i EBA's retningslinjer for forsvarlige aflønningspolitikker i henhold til direktiv (EU) 2019/2034.
32. Ikke-monetære aflønningsposter bør indberettes sammen med deres pengeværdi (f.eks. det beskattede beløb) og medtages som "andre former" for løn.
33. Fratrædelsesgodtgørelser, garanteret variabel løn og skønsmæssige pensionsydelse bør medtages i den samlede variable løn og bør også angives i den del af tabellen, der indeholder yderligere oplysninger.
34. I forbindelse med dataindsamlingen vedrørende højtlønnede bør højtlønnede angives som "identificerede" medarbejdere, hvis de behandles af virksomhederne som "væsentlige risikotagere" på konsolideret niveau eller på individuelt niveau under hensyntagen til følgende:
 - a. I bilag I:
 - i. væsentlige risikotagere bør omfatte de væsentlige risikotagere i det institut, der fremsender dataene, og i dets datterselskaber, som er omfattet af aflønningskravene i artikel 92 og 94 i direktiv 2013/36/EU på individuelt eller konsolideret grundlag
 - ii. medarbejdere i datterselskaber, som er omfattet af en specifik aflønningsramme i overensstemmelse med artikel 109, stk. 4, i direktiv 2013/36/EU, men som er omfattet af aflønningskravene i artikel 92 og 94 i nævnte direktiv i overensstemmelse med artikel 109, stk. 5 eller 6, i nævnte direktiv

b. i bilag II:

- i. væsentlige risikotagere bør omfatte de væsentlige risikotagere i investeringsselskaber, som er omfattet af aflønningskravene i artikel 30 og 32 i direktiv (EU) 2019/2034 på individuelt grundlag
- ii. hvis kravene i artikel 30 og 32 i direktiv (EU) 2019/2034 finder anvendelse på konsolideret niveau i overensstemmelse med artikel 7 i forordning (EU) 2019/2033, medarbejdere i datterselskaber, som ikke selv er omfattet af artikel 30 og 32 i nævnte direktiv, og hvis arbejde har væsentlig indflydelse på investeringsselskabets risikoprofil eller på de aktiver, som det forvalter på konsolideret niveau.

4. Supplerende specifikationer om dataindsamlingen vedrørende højtloønnede i bilag I

35. Ved placeringen af højtloønnede i funktioner eller forretningsområder i bilag I bør virksomhederne overveje deres interne organisation og følgende:

- a. Medlemmer af ledelsesorganet, herunder medlemmer af datterselskabernes ledelsesorgan, men ikke medlemmer af ledelsesorganet i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034, bør, hvor det er relevant, placeres i kolonnen "ledelsesorgan i dets tilsynsfunktion" eller "ledelsesorgan i dets ledelsesfunktion", uafhængigt af virksomhedens forretningsmodel.
 - i. "Ledelsesorganet — tilsynsfunktion" er de medlemmer af ledelsesorganet, der har til opgave at føre tilsyn med og overvåge ledelsens beslutningstagning (bestyrelsen).
 - ii. "Ledelsesorganet — ledelsesfunktion" er de medlemmer af ledelsesorganet, som er ansvarlige for dets ledelsesfunktioner (direktionen)
- b. "Investeringsbankvirksomhed" bør omfatte virksomhedsfinansiering, handel og salg som defineret i artikel 317, tabel 2, i forordning (EU) nr. 575/2013, kapitalmarkedstransaktioner som defineret i artikel 192, stk. 3, i forordning (EU) nr. 575/2013 og private equity.
- c. "Detail-bankforretning" bør omfatte institutternes samlede udlånsaktivitet (til enkeltpersoner og virksomheder).
- d. "Kapitalforvaltning" i bilag I bør omfatte kapitalforvaltning inden for:
 - i. Instituttet

- ii. datterselskaber, der er institutter
- iii. datterselskaber, der er virksomheder for kollektiv investering i værdipapirer, forvaltere af alternative investeringsfonde og investeringselskaber, som ikke er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034.
- e. "Virksomhedsfunktioner" bør omfatte medarbejdere i alle funktioner, der har ansvar for hele instituttet på det konsoliderede niveau samt for datterselskaber med sådanne funktioner på individuelt niveau, f.eks. HR og IT.
- f. "Uafhængige kontrolfunktioner" bør kun omfatte personale, der er beskæftiget med de uafhængige risikostyrings-, compliance- og interne revisionsfunktioner som beskrevet i afsnit 19 i EBA's retningslinjer for intern ledelse i henhold til direktiv 2013/36/EU.
- g. "Alle højtlønnede i datterselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034" bør omfatte alle højtlønnede og deres løn, der skal opføres i bilag II.
- h. "Alle andre højtlønnede" bør omfatte personale, der ikke kan henføres til en af funktionerne eller forretningsområderne i litra a)-g).

5. Supplerende specifikationer om dataindsamlingen vedrørende højtlønnede i bilag II

36. Ved placeringen af højtlønnede i funktioner eller forretningsområder i bilag I bør virksomhederne overveje specifikationerne i punkt 18 og 19, deres interne organisation og følgende:
- a. Medlemmer af ledelsesorganet, herunder medlemmer af datterselskabernes ledelsesorgan, hvor moderinvesteringsselskabet i Unionen, moderinvesteringsselskabet i Unionen eller et blandet finansielt moderholdingselskab i Unionen fremsender data for en investeringskoncern, bør indberettes, hvor det er relevant, i kolonnen "ledelsesorgan i dets tilsynsfunktion" eller "ledelsesorgan i dets ledelsesfunktion", uafhængigt af virksomhedens forretningsmodel.
 - b. "Handel for egen regning, emissionsgaranti og placering af instrumenter" bør omfatte de tjenesteydelser og aktiviteter, der er omhandlet i punkt 3, 6 og 7, afsnit A i bilag I til direktiv 2014/65/EU⁴.
 - c. "Investeringsrådgivning, ordredudførelse" bør omfatte tjenesteydelser og aktiviteter i henhold til punkt 1, 2 og 5, afsnit A i bilag I til direktiv 2014/65/EU.
 - d. "Porteføljepleje" bør omfatte de tjenesteydelser og aktiviteter, der er omhandlet i punkt 4, afsnit A i bilag I til direktiv 2014/65/EU, og forvaltningen af porteføljer i

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/65/EU af 15. maj 2014 om markeder for finansielle instrumenter og om ændring af direktiv 2002/92/EF og direktiv 2011/61/EU

investeringselskabs datterselskaber, som er virksomheder for kollektiv investering i værdipapirer og forvaltere af alternative investeringsfonde.

- e. "Drift af MHF/OHF " bør omfatte tjenesteydelser og aktiviteter i henhold til punkt 8 og 9, afsnit A i bilag I til direktiv 2014/65/EU.
- f. "Uafhængige kontrolfunktioner" bør kun omfatte personale, der er beskæftiget med de uafhængige risikostyrings-, compliance- og interne revisionsfunktioner som beskrevet i afsnit 17 i EBA's retningslinjer for intern ledelse i henhold til direktiv (EU) 2019/2034.
- g. "Alle andre højtlønnede" bør omfatte højtlønnede, der ikke kan henføres til en af funktionerne eller forretningsområderne i litra a)-f).

6. Kompetente myndigheders indsamling af data

37. De kompetente myndigheder bør hvert år indsamle de krævede data om højtlønnede, jf. afsnit 2, fra:

- a. Institutter, alt efter hvad der er relevant, på konsolideret eller individuelt niveau i overensstemmelse med bilag I og, hvor det er relevant, bilag II på den måde, der er angivet i disse retningslinjer.
- b. Investeringselskaber, alt efter hvad der er relevant på konsolideret eller individuelt niveau i overensstemmelse med bilag II og på den måde, der er angivet i disse retningslinjer.

7. De kompetente myndigheders aggregering af data

38. De kompetente myndigheder bør aggregerer de data, der er indsamlet i deres medlemsstat fra virksomhederne vedrørende højtlønnede, der er indberettet i bilag I, og vedrørende højtlønnede, der er indberettet i bilag II, særskilt.

39. Data vedrørende højtlønnede bør også aggregeres pr. lønramme i overensstemmelse med artikel 75, stk. 3, i forordning (EU) nr. 575/2013 og artikel 34, stk. 4, i forordning (EU) 2019/2033.

40. Inden dataene aggregeres, bør de kompetente myndigheder kontrollere, om det udelukkende er virksomheder, der er omfattet af dataindsamlingen i underafsnit 1.1 og 1.2, der har indberettet data. Data, som er fremsendt af andre virksomheder (f.eks. et lille og ikke-indbyrdes forbundet investeringselskab), for hvilke retningslinjerne ikke finder anvendelse, bør ikke tages i betragtning ved aggregeringen af data.

41. Hvis der er mere end én kompetent myndighed, f.eks. én med ansvar for tilsyn med institutter og en anden myndighed med ansvar for tilsyn med investeringselskaber, i en medlemsstat, eller hvor ansvaret for tilsyn deles med Den Europæiske Centralbank, bør de kompetente myndigheder koordinere dataindsamlingen indbyrdes og forsyne hinanden med de nødvendige

data og oplysninger for at sikre, at kun ét datasæt indsamles og indberettes til EBA for den pågældende medlemsstat, og at de enkelte højtlønnede ikke medtages flere gange i dataindsamlingen. Der bør kun være én fremsendelse af det aggregerede bilag I og én fremsendelse af det aggregerede bilag II pr. medlemsstat.

8. De kompetente myndigheders fremsendelse af data til EBA

42. De kompetente myndigheder bør fremsende data om højtlønnede, der er aggregeret i overensstemmelse med det foregående afsnit, til EBA senest den 31. juli hvert år.
43. Hvis de kompetente myndigheder fastslår, at de ikke skal indberette data om højtlønnede, bør de underrette EBA herom senest den 15. juli hvert år via det IT-værktøj, der anvendes til dataindsamlingen.

9. Datakvalitet

44. Virksomhederne og de kompetente myndigheder bør have indført passende processer og kontroller for at sikre, at data vedrørende højtlønnede aggregeres og leveres korrekt.
45. Virksomhederne og de kompetente myndigheder bør kontrollere fuldstændigheden og troværdigheden af de leverede data vedrørende højtlønnede under hensyntagen til valideringsreglerne i bilag III. De kompetente myndigheder bør også anvende disse kontroller på de aggregerede data, der skal fremsendes til EBA.
46. Virksomhederne og de kompetente myndigheder bør sikre, at summen af delpositionerne af den variable og faste løn svarer til det samlede beløb, og at medarbejdernes gennemsnitlige samlede løn er i overensstemmelse med den valgte lønramme.
47. I overensstemmelse med de gældende minimumskrav i direktiv (EU) 2013/36/EU og direktiv (EU) 2019/2034 bør data for højtlønnede om udskydelsesordninger og udbetaling i instrumenter være plausible efter fradrag af beløb, der er tildelt højtlønnede, som er væsentlige risikotagere, der er omfattet af undtagelser, og højtlønnede, som ikke er væsentlige risikotagere.
48. For institutter bør forholdet mellem den variable og den faste aflønning af højtlønnede, der er væsentlige risikotagere, være under 100 % (200 % med aktionærernes godkendelse) efter fradrag af beløb tildelt som fratrædelsesgodtgørelse eller garanteret variabel løn, som ikke er taget i betragtning ved beregningen af forholdet, og beløb, der tildeles højtlønnede i virksomheder, der anvender en specifik aflønningsramme.
49. Når de kompetente myndigheder kontrollerer fuldstændigheden af data vedrørende højtlønnede, bør de navnlig tage hensyn til størrelsen og antallet af medarbejdere i virksomhederne og det antal højtlønnede, der tidligere er oplyst.

50. De kompetente myndigheder bør foretage sandsynlighedskontroller for at bekræfte, at virksomheder, der skal levere data vedrørende højt lønede, rent faktisk har fremsendt dem i overensstemmelse med disse retningslinjer. Hvis de kompetente myndigheder ikke modtager data om højt lønede fra virksomheder, der tidligere har fremsendt sådanne data, bør de kontakte virksomhederne for at få bekræftet, at der ikke skal indberettes om højt lønede. De kompetente myndigheder bør også følge op på væsentlige ændringer i antallet af indberettede højt lønede.
51. Hvis de kompetente myndigheder er opmærksomme på udviklinger, der i væsentlig grad har øget eller reduceret antallet af højt lønede, bør de underrette EBA om den underliggende årsag.
52. For fremsendte data, der viser potentielle problemer med datakvaliteten, kan EBA anmode de kompetente myndigheder om at gennemgå dataene og fremlægge de oplysninger, der er nødvendige for en korrekt fortolkning heraf.
53. De kompetente myndigheder bør hurtigst muligt fremsende korrigerede data eller forklaringer med hensyn til eventuelle usandsynlige data. De kompetente myndigheder bør arbejde tæt sammen med EBA for at sikre, at analysens datasæt er stabilt og af god kvalitet senest den 30. september.
54. Når de kompetente myndigheder indsender data vedrørende højt lønede til EBA i overensstemmelse med disse retningslinjer, bør de sikre, at de tillige overholder EBA/DC/335 af 5. juni 2020 om en europæisk centraliseret infrastruktur for tilsynsdata (EUCLID) ("EUCLID-afgørelsen")⁵ som ændret, og at de giver institutter og investeringselskaber de tekniske specifikationer, der er nødvendige for den fortsatte overholdelse af EUCLID-afgørelsen.

⁵ https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf

Bilag I — Oplysninger om aflønning af højtloønnede i henhold til direktiv 2013/36/EU¹

		Navn på det institut/investeringselskab/koncern, der anvender afsnit VII i direktiv 2013/36/EU:							Navn		
		EU-/EØS-stat, som dataene vedrører:							Landekode		
		Regnskabsår, for hvilket lønnen tildeles (år N):							År		
		Lønramme (1 mio. EUR til under 2 mio. EUR, 2 mio. EUR til under 3 mio. EUR osv.):							Lønrammens størrelse		
Række	Henvisning til gennemførelsesmæssig teknisk standard	Funktion/ Forretningsområde	Ledelsesorgan — tilsynsfunktion	Ledelsesorgan — ledelsesfunktion	Investeringsbankvirksomhed	Detailbankforretning	Kapitalforvaltning	Virksomhedsfunktioner	Uafhængige kontrolfunktioner	Alle andre højtloønnede	Alle højtloønnede i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034
		Oplysninger om højtloønnede									
1		Antal personer i den øverste ledelse									
2		Antal personer i kontrolfunktioner									
3		Antal øvrige ansatte									
4		Samlet antal højtloønnede									

¹ Instrukserne i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/637 (gennemførelsesmæssige tekniske standarder vedrørende offentliggørelse) bør anvendes analogt for rækkerne i dette skema.

4a		Heraf: Antal mandlige højtloønnede									
4b		Heraf: Antal kvindelige højtloønnede									
4c		Heraf: Antal højtloønnede, der har et andet køn end mand eller kvinde									
5		Heraf: "væsentlige risikotagere" (medtaget i række 4)									
5a		Heraf: Antal højtloønnede (medtaget i række 4) i datterselskaber, der er omfattet af en specifik aflønningsramme i henhold til andre EU-retsakter i overensstemmelse med artikel 109, stk. 4, i direktiv 2013/36/EU									
6	REM1 Række 2	Samlet fast aflønning af alle højtloønnede (i EUR)									

7	REM 1 Række 3	Heraf: kontantbaseret									
8	REM 1 Række EU-4a	Heraf: aktier eller tilsvarende ejerskabsinteresse r									
9	REM 1 Række 5	Heraf: instrumenter baseret på aktier eller tilsvarende ikke likvide instrumenter									
10	REM 1 Række EU-5x	Heraf: andre instrumenter									
11	REM 1 Række 7	Heraf: andre former									
12	REM 1 Række 10	Samlet variabel løn for alle højt lønede (i EUR)									
13	REM 1 Række 11	Heraf: kontantbaseret									
14	REM 1 Række 12	Heraf: udskudt									
15	REM 1	Heraf: aktier eller tilsvarende									

	Række 13a	ejerskabsinteresser									
16	REM 1 Række 14a	Heraf: udskudt									
17	REM 1 Række 13b	Heraf: instrumenter baseret på aktier eller tilsvarende ikke likvide instrumenter									
18	REM 1 Række 14b	Heraf: udskudt									
19	REM 1 Række 14x	Heraf: andre instrumenter									
20	REM 1 Række 14y	Heraf: udskudt									
21	REM 1 Række 15	Heraf: andre former									
22	REM 1 Række 16	Heraf: udskudt									

Henvi- ning g til gennemf- ørelsesm- æssig teknisk standard		Yderligere oplysninger om ovennævnte positioner (alle nedenstående beløb bør også medtages i henholdsvis den samlede variable løn eller den samlede faste løn)										
23	REM 2 Række 1	Tildeling af garanteret variabel løn — antal højt lønede										
24	REM 2 Række 2	Tildeling af garanteret variabel løn — samlet beløb										
24a	REM 2 Række 3	Heraf: tildeling af garanteret variabel løn til væsentlige risikotagere i regnskabsåret, som ikke tages i betragtning i bonusloftet										
25	REM 2 Række 6	Fratrædelsesgodtgør- elser tildelt i løbet af regnskabsåret — antal højt lønede										
26	REM 2 Række 7	Fratrædelsesgodtgør- elser tildelt i løbet af regnskabsåret — samlet beløb										

26a	REM 2 Række 10	Heraf fratrædelsesgodtgør elser tildelt i regnskabsåret til væsentlige risikotagere, som ikke er taget i betragtning i bonusloftet									
27		Antal modtagere af bidrag til skønsmæssige pensionsydelse i år N									
28		Samlet bidrag af skønsmæssige pensionsydelse i år N ²									
29		Samlet variabel løn tildelt for flerårige perioder i henhold til programmer, som ikke roterer årligt									
30		For institutter, der er omfattet af en undtagelse på institutionelt plan Antal højt lønede, der er omfattet af undtagelserne i artikel 94, stk. 3,									

² Som defineret i artikel 3, nr. 53), i direktiv 2013/36/EU.

		litra a), i direktiv 2013/36/EU									
31		For institutter, der er omfattet af en undtagelse på institutionelt plan Variabel aflønning af individuelle højtloønnede, som er væsentlige risikotagere i institutter, der er omfattet af undtagelserne i artikel 94, stk. 3, litra a), i direktiv 2013/36/EU									
32		Samlet beløb for variabel aflønning af højtloønnede, som ikke er væsentlige risikotagere									
33		Samlet fast aflønning af højtloønnede, som ikke er væsentlige risikotagere									

BILAG II — Oplysninger om aflønning af højtloønnede i henhold til direktiv (EU) 2019/ 2034³

		Investeringselskabet/koncernens navn:							Navn (fritekst)	
		EU-/EØS-stat, som dataene vedrører:							Vælg medlemsstat	
		Regnskabsår, for hvilket lønnen tildeles (år n):							År	
		Lønramme (1 mio. EUR til under 2 mio. EUR, 2 mio. EUR til under 3 mio. EUR osv.):							Vælg	
Række	Henvisning til gennemførelsesmæssig teknisk standard	Funktion/ Forretningsområde	Ledelsesorgan — tilsynsfunktion	Ledelsesorgan — ledelsesfunktion	Handel for egen regning, emissionsgaranti og placering af instrumenter	Investeringsrådgivning, ordreførelse	Porteføljeadministration	Drift af MHF/OHF	Uafhængige kontrolfunktioner	Øvrigt personale
		Oplysninger om højtloønnede								
1		Antal personer i den øverste ledelse								
2		Antal personer i kontrolfunktioner								
3		Antal øvrige ansatte								
4		Samlet antal højtloønnede								
4a		Heraf: Antal mandlige højtloønnede								

³ Instrukserne i gennemførelsesforordningen om gennemførelsesmæssige tekniske standarder vedrørende offentliggørelse³ bør anvendes med hensyn til de rækker, hvor henvisninger til tabellerne REM1 og REM2 i den pågældende gennemførelsesforordning er medtaget i bilag II.

4b		Heraf: Antal kvindelige højtlønnede								
4c		Heraf: Antal højtlønnede, der har et andet køn end mand eller kvinde								
5		Heraf: "Væsentlige risikotagere" (medtaget i række 4)								
6	REM1 Række 2	Samlet fast løn (i EUR) i år N for alle højtlønnede								
7	REM1 Række 3	Heraf: kontantbaseret								
8	REM1 Række EU-4a	Heraf: aktier eller tilsvarende ejerskabsinteresser								
9	REM1 Række 5	Heraf: instrumenter baseret på aktier eller tilsvarende ikkelikvide instrumenter								
10		Heraf: andre typer instrumenter i henhold til artikel 32, stk. 1, litra j), nr. iii), i direktiv (EU) 2019/2034								
10a		Heraf: ikke-kontante instrumenter, der								

		afspejler instrumenterne i de forvaltede porteføljer								
10b		Heraf: godkendte alternative ordninger								
11	REM 1 Række 7	Heraf: andre former								
12	REM 1 Række 10	Samlet variabel løn (i EUR) i år N for alle højtlønnede								
13	REM 1 Række 11	Heraf: kontantbaseret								
14	REM 1 Række 12	Heraf: udskudt								
15	REM 1 Række 13a	Heraf: aktier eller tilsvarende ejerskabsinteresser								
16	REM 1 Række 14a	Heraf: udskudt								
17	REM 1	Heraf: instrumenter baseret på aktier eller								

	Række 13b	tilsvarende ikke-likvide instrumenter								
18	REM 1 Række 14b	Heraf: udskudt								
19	REM 1 Række 14x	Heraf: andre typer instrumenter i henhold til artikel 32, stk. 1, litra j), nr. iii), i direktiv (EU) 2019/2034								
20	REM 1 Række 14y	Heraf: udskudt								
20a		Heraf ikke-kontante instrumenter, der afspejler instrumenterne i de forvaltede porteføljer								
20b		Heraf: udskudt								
20c		Heraf: godkendte alternative ordninger								
20d		Heraf: udskudt								
21	REM 1 Række 15	Heraf: andre former								

22	REM 1 Række 16	Heraf: udskudt								
Yderligere oplysninger om ovennævnte positioner (alle nedenstående beløb bør også medtages i samlet variabel løn)										
23	REM 2 Række 1	Tildeling af garanteret variabel løn – antal højtloønnede								
24	REM 2 Række 2	Tildeling af garanteret variabel løn – samlet beløb								
25	REM 2 Række 6	Fratrædelsesgodtgørelser tildelt i løbet af regnskabsåret – antal højtloønnede								
26	REM 2 Række 7	Fratrædelsesgodtgørelser tildelt i løbet af regnskabsåret – samlet beløb								
27		Antal modtagere af bidrag til skønsmæssige pensionsydelse i år N								
28		Samlet bidrag til skønsmæssige pensionsydelse i år N								
29		Samlet variabel løn tildelt for flerårige perioder i henhold til programmer, som ikke roterer årligt								

30		<p>For investeringselskaber, der er omfattet af en undtagelse på institutionelt plan</p> <p>Antal højtloønnede, der er omfattet af undtagelserne i artikel 32, stk. 4, litra a), i direktiv (EU) 2019/2034</p>								
31		<p>For investeringselskaber, der er omfattet af en undtagelse på institutionelt plan</p> <p>Heraf variabel aflønning af højtloønnede, der er væsentlige risikotagere, hvor investeringselskabet er omfattet af undtagelserne i artikel 32, stk. 4, litra a), i direktiv (EU) 2019/2034</p>								
32		Samlet beløb for variabel aflønning af højtloønnede, som ikke er væsentlige risikotagere								
33		Samlet fast aflønning af højtloønnede, som ikke er væsentlige risikotagere								

Bilag III — Datakvalitetskontrol

Institutter, investeringsselskaber og kompetente myndigheder bør anvende følgende datakvalitetskontroller, alt efter hvad der er relevant, med hensyn til BILAG I og BILAG II.

Række	Datakvalitetskontrol
1-5	Antallet af indberettede medarbejdere bør være heltal.
4	Tallet i række 4 bør være lig med summen af række 1-3.
4a-4c	Summen af værdien i række 4a-4c bør svare til tallet i række 4.
5	Tallet i række 5 bør være lavere end eller lig med tallet i række 4
6	Den samlede faste løn bør være summen af række 7-11.
12	Den samlede variable løn bør være summen af række 13, 15, 17, 19 og 21 i bilag I, og i bilag II summen af række 13, 15, 17, 19, 20a, 20c og 21
12	Den samlede variable løn bør ikke være lavere end summen af række 24, 26, 28 og 29.
12	Summen af udskudt løn i række 14, 16, 18, 20 og 22 i bilag I og i række 14, 16, 18, 20, 20b, 20d og 22 i bilag II bør ikke være højere end værdien i række 12.
-	Korrektheden af den valgte lønramme: For hvert forretningsområde bør summen af den faste løn (række 6) og den variable løn (række 12) divideret med antallet af højtloønnede (række 4) resultere i en værdi, der ligger inden for den valgte lønramme.
-	Forholdet mellem udskudt løn: Summen af udskudt løn i række 14, 16, 18, 20 og 22 i bilag I og i række 14, 16, 18, 20, 20 b, 20 d og 22 i bilag II bør efter fradrag af værdierne i række 24, 26, 31 og 32 være større end eller lig med 0,4 gange værdien i række 12 efter fradrag af værdien i række 32.

Institutter og investeringsselskaber bør tage hensyn til, at denne forenklede valideringsregel alene anvendes til benchmarking og ikke er en validering af overholdelsen af aflønningskravene til garanteret variabel løn og fratrædelsesgodtgørelser, dvs. at selv om de fulde beløb fratrækkes, er dele af

beløbene muligvis omfattet af kravet om at udbetale dele af den variable løn i henhold til udskydelsesordninger.

Denne valideringsregel finder ikke anvendelse på institutter og investeringsselskaber, hvor alle højtlønnede er omfattet af undtagelsen fra kravet om at udbetale dele af den variable løn under udskydelsesordninger i henhold til artikel 94, stk. 3, litra a), i direktiv 2013/36/EU eller artikel 32, stk. 4, litra a), i direktiv (EU) 2019/2034.

-
- Udbetaling i instrumenter: Summen af række 15, 17 og 19 i bilag I og i række 15, 17, 19, 20a og 20c i bilag II bør efter fradrag af værdierne i række 24, 26, 31 og 32 være større end eller lig med 0,5 gange værdien i række 12 efter fradrag af værdierne i række 31 og 32.

Institutter og investeringsselskaber bør tage hensyn til, at denne forenklede valideringsregel alene anvendes til benchmarking og ikke er en validering af overholdelsen af aflønningskravene til garanteret variabel løn og fratrædelsesgodtgørelser, dvs. at selv om de fulde beløb fratrækkes, er dele af beløbene muligvis omfattet af kravet om at udbetale dele af den variable løn i instrumenter.

Denne valideringsregel finder ikke anvendelse på institutter og investeringsselskaber, hvor alle højtlønnede er omfattet af undtagelsen fra kravet om at udbetale dele af den variable løn i instrumenter i henhold til artikel 94, stk. 3, litra a), i direktiv 2013/36/EU eller artikel 32, stk. 4, litra a), i direktiv (EU) 2019/2034.

Forholdet mellem variabel og fast løn i institutterne: For væsentlige risikotagere i institutter (bilag I) bør den variable løn i række 12 efter fradrag af værdierne i række 24, 26a og 32 divideret med den faste løn i række 6 efter fradrag af værdien i række 33, alt efter hvad der er relevant, svare til eller være under 100 % eller 200 %. Denne valideringsregel finder ikke anvendelse på forretningsområdet "Alle højtlønnede i datterselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034".

For institutter, der fremsender konsoliderede data	I hver række i bilag II bør summen af tallene svare til det respektive antal i kolonnen "Alle højtlønnede i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034".
--	--

Bilag IV — Oversigt over fremsendelse af data vedrørende højt lønede

Fremsendelse af data vedrørende højt lønede på det højeste konsolideringsniveau (konsolideret grundlag)		
Indberetter	Oplysninger, der skal fremsendes	
	Bilag I	Bilag II
<p>Moderinstitut i EU, det finansielle moderholdingselskab i EU eller det blandede finansielle moderholdingselskab i EU.</p> <p>Hvis artikel 1, stk. 2 eller 5, og artikel 7 i forordning (EU) 2019/2033 finder anvendelse:</p> <p>Moderinvesteringsselskab i EU, investeringsholdingselskabet i EU eller det blandede finansielle moderholdingselskab i EU.</p>	<p>Data på konsolideret grundlag, herunder alle højt lønede i enheder inden for den tilsynsmæssige konsolidering, fordelt under den relevante funktion eller det relevante forretningsområde.</p> <p>Data om højt lønede i efterstillede investeringsselskaber (individuet grundlag), der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034, medtages i kolonnen "Alle højt lønede i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034" i bilag I, herunder personale i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 109, stk. 5 eller 6, i direktiv 2013/36/EU.</p>	<p>Data om alle højt lønede i investeringsselskaber (individuet grundlag), der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034, fordelt under den relevante funktion eller det relevante forretningsområde.</p> <p>(Summen af dataene i bilag II bør svare til dataene i bilag I, kolonnen "Alle højt lønede i investeringsselskaber, der er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034")</p>
<p>Moderinvesteringsselskab i EU, moderinvesteringsselskabet i EU eller det blandede finansielle moderholdingselskab i EU (artikel 1, stk. 2 eller 5, i forordning (EU) 2019/2033 finder ikke anvendelse), jf. dog artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034, og som ikke er omfattet af konsolideringen af et moderinstitut i EU, det finansielle moderholdingselskab i EU eller det blandede finansielle moderholdingselskab i EU</p>	Ikke relevant	Data på konsolideret grundlag
Fremsendelse af data om højt lønede på individuelt grundlag (kun hvis instituttet/investeringsselskabet ikke er medtaget i EU's konsoliderede data)		
Institut og	Bilag I: individuet grundlag	Ikke relevant

investeringselskab, hvor artikel 1, stk. 2, i forordning (EU) 2019/2033 finder anvendelse		
Investeringselskab (artikel 1, stk. 2 og 5, i forordning (EU) 2019/2033 finder ikke anvendelse), som er omfattet af artikel 25 og 34 i direktiv (EU) 2019/2034.	Ikke relevant	Bilag II: individuel grundlag

