



**EBA-retningslinjer
for dataindsamling vedrørende højt lønede
EBA/GL/2012/5**

London, den 27. juli 2012

Status for retningslinjerne

1. Dette dokument indeholder retningslinjer udstedt i medfør af artikel 16 i 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 ("EBA-forordningen"). I overensstemmelse med EBA-forordningens artikel 16, stk. 3, skal de kompetente myndigheder og finansielle virksomheder bestræbe sig på at efterleve disse retningslinjer bedst muligt.

2. Retningslinjerne fastsætter, hvad der i henhold til EBA er hensigtsmæssig tilsynspraksis inden for det europæiske finansielle tilsynssystem, eller hvordan EU-lovgivningen bør anvendes inden for et bestemt område. EBA forventer derfor, at alle kompetente myndigheder og finansielle virksomheder, som retningslinjerne finder anvendelse på, overholder dem, medmindre andet er anført. Kompetente myndigheder, som er underlagt retningslinjerne, bør overholde disse ved at implementere dem i deres tilsynspraksis i nødvendigt omfang (f.eks. ved at ændre deres retlige rammer eller tilsynsregler og/eller vejlednings- eller tilsynsprocesser), herunder hvor særlige retningslinjer i dokumentet primært er rettet mod virksomheder.

Indberetningskrav

3. Ifølge artikel 16, stk. 3, i EBA-forordningen skal de kompetente myndigheder meddele EBA, hvorvidt de overholder eller agter at overholde disse retningslinjer, eller angive begrundelser for manglende overholdelse **senest den 30. september 2012**. Meddelelser indsendes på formularen i afsnit V i nærværende dokument til compliance@eba.europa.eu med referencen "EBA/GL/2012/5". Meddelelserne skal indsendes af personer med behørig beføjelse til at indberette overholdelse på vegne af de kompetente myndigheder.

4. De kompetente myndigheders meddelelse, jf. afsnittet ovenfor, offentliggøres på EBA's hjemmeside i henhold til EBA-forordningens artikel 16.

Indholdsfortegnelse

Afsnit I – Genstand, anvendelsesområde og definitioner	4
1. Genstand.....	4
2. Virksomheder underlagt dataindsamling	4
3. Konsolideringsomfang.....	4
4. Definitioner.....	4
Afsnit II – Krav vedrørende indberetningsformat og -hyppighed i forbindelse med dataindsamling vedrørende højtlønnede	4
5. Oplysninger, der skal indberettes.....	4
6. Indberetningshyppighed, frister og referenceår	5
Afsnit III – Overgangsbestemmelser og ikrafttrædelsestidspunkt.....	5
7. Overgangsbestemmelser	5
8. Ikrafttrædelsestidspunkt.....	5

Afsnit I – Genstand, anvendelsesområde og definitioner

1. Genstand

1.1. Disse retningslinjer indeholder nærmere oplysninger om kompetente myndigheders dataindsamling vedrørende højtlønnede (herefter "dataindsamlingen") i henhold til artikel 22 i direktiv 2006/48 (herefter "kapitalkravsdirektivet").

1.2. De bør læses i sammenhæng med Det Europæiske Banktilsynsudvalgs (CEBS') "Guidelines on Remuneration Policies and Practices" offentliggjort den 10. december 2010.

2. Virksomheder underlagt dataindsamling

2.1. Alle EØS-baserede virksomheder er underlagt kravet om dataindsamling.

2.2. Investeringselskaber som refereret til i artikel 20, stk. 2 og 3, i direktiv 2006/49/EF er ikke underlagt dataindsamling, medmindre de er omfattet af konsolideringsomfanget for en anden virksomhed, der er underlagt dataindsamling.

3. Konsolideringsomfang

3.1. Dataindsamlingen gennemføres på det højeste konsolideringsniveau, dvs. EØS-konsolideringsniveau i henhold til kapitalkravsdirektivet, hvilket omfatter alle datterselskaber og filialer, som er etableret af EØS-virksomheder i andre medlemsstater. Dog er data fra filialer og datterselskaber uden for EØS med EØS-moderselskaber ikke underlagt dataindsamling.

3.2. Den enhed, der indberetter tilsynsdata for koncernen på det højeste EØS-konsolideringsniveau i henhold til kapitalkravsdirektivet, skal indsamle og indberette de oplysninger, der er beskrevet i disse retningslinjer, til den kompetente myndighed, der er ansvarlig for det konsoliderede tilsyn i EØS.

4. Definitioner

4.1. Ved "højtlønnede" forstås alle ansatte med en samlet aflønning på mindst 1 mio. EUR pr. år.

4.2. Medmindre andet angives, har de termer (ord eller udtryk), der er anvendt i disse retningslinjer, og som også er anvendt i "Guidelines on Remuneration Policies and Practices", samme betydning som i sidstnævnte sæt retningslinjer. Dette gælder bl.a. termerne: "finansielle virksomheder", "(identificerede) ansatte", "fast aflønning", "variabel aflønning", "skønsmæssigt fastsatte pensionsbidrag", "garanteret variabel aflønning", "udskydelse" og "instrumenter".

Afsnit II – Krav vedrørende indberetningsformat og -hyppighed i forbindelse med dataindsamling vedrørende højtlønnede

5. Oplysninger, der skal indberettes

5.1. Skabelonen i bilaget for oplysninger om aflønning af højtlønnede skal indsendes for virksomheder som omhandlet i artikel 2.

5.2. Der skal indsendes særskilte skabeloner for de enkelte medlemsstater, hvori koncernen er etableret. Det betyder, at skabelonen skal udfyldes lige så mange gange som det antal medlemsstater, hvori virksomheden eller koncernen er aktiv (enten via filialer eller datterselskaber), og hvor der er højtlønnede ansat.

5.3. Højtlønnede, som arbejder i en bestemt medlemsstat, bør klassificeres under den pågældende medlemsstat.

5.4. Højtlønnede, som arbejder for forskellige juridiske enheder i forskellige medlemsstater (f.eks. både i moderselskabet og i et datterselskab, hvor datterselskabet er registreret i en anden medlemsstat), eller som arbejder for en filial i en værtsmedlemsstat, bør klassificeres under den medlemsstat, hvor hoveddelen af deres arbejde udføres. Højtlønnede, som arbejder både i og uden for EØS, bør klassificeres under en medlemsstat, hvis de primært arbejder i EØS.

5.5. EBA skal hvert år stille en tabel til rådighed over omregningssatser, som er baseret på den officielle valutakurs, der anvendes af Europa-Kommissionen til finansiel programmering og budgetlægning, hvori de satser, der skal avendes til at fastlægge, hvilke ansatte der hører under definitionen for højtlønnede – dvs. tjener mindst 1 mio. EUR – hvor aflønningen sker i en anden valuta end EUR, er angivet.

5.6. Virksomhederne skal indsende de oplysninger, der er angivet i punkt 5.1 og 5.2, baseret på tal pr. regnskabsårets udgang angivet i EUR.

5.7. Virksomheder, der ikke har nogen højtlønnede i deres EØS-konsolideringsomfang, bør give deres konsoliderede koncerntilsynsførende et svar, hvori dette angives, og er ikke forpligtede til at indsende ovenstående data.

6. Indberetningshyppighed, frister og referenceår

6.1. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 5 ovenfor, skal indberettes hvert år inden udgangen af juni måned af virksomhederne til den kompetente myndighed, der henvises til i punkt 3.2. Den kompetente myndighed skal derefter indsende aggregerede data pr. medlemsstat til EBA inden udgangen af august måned hvert år.

6.2. De oplysninger, der kræves i henhold til punkt 5 ovenfor, skal vedrøre aflønning for arbejde udført i året forud for det år, hvor oplysningerne indberettes.

Afsnit III – Overgangsbestemmelser og ikrafttrædelsestidspunkt

7. Overgangsbestemmelser

De kompetente myndigheder skal indsende de første data til EBA inden udgangen af december 2012. De skal vedrøre fast og variabel aflønning tildelt for regnskabsårene 2010 og 2011.

8. Ikrafttrædelsestidspunkt

8.1. De kompetente myndigheder skal implementere disse retningslinjer ved at

inkorporere dem i deres tilsynspraksis, herunder når særlige retningslinjer i nærværende dokument primært er målrettet virksomhederne.

8.2. De kompetente myndigheder skal træffe alle ovennævnte foranstaltninger for at sikre overholdelse af disse retningslinjer så hurtigt som muligt og under alle omstændigheder senest to måneder efter deres offentliggørelse. De kompetente myndigheder skal sikre, at virksomhederne reelt overholder retningslinjerne, således at den første indberetning kan ske rettidigt, jf. punkt 7.

BILAG – Oplysninger om aflønning af højtlønnede

Virksomhedens/koncernens navn:				
Medlemsstat:				
Aflønning tildelt for regnskabsår (år N):				
Forretningsområder:	Investe- ringsomr ådet²	Detail- kundeomr ådet³	Formue- forvaltning⁴	Andre⁵
Samlet antal⁶ personer	#	#	#	#
Heraf antal "identificerede ansatte" ⁷	#	#	#	#
Fast aflønning i alt⁸	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR
Variabel aflønning i alt⁹	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR
Heraf skønsmæssigt fastsatte pensionsbidrag i alt ¹⁰	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR
Heraf variabel aflønning i alt udskudt i år N ¹¹	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR	mio. EUR

Fodnote: Ansatte angivet i kolonnen "Andre" består af ... [udfyldes i henhold til fodnote 6 nedenfor]

² Inkl. rådgivning om selskabsfinansiering, private equity, kapitalmarkeder, handel og salg.

³ Inkl. samlet udlånsaktivitet (til enkeltpersoner og virksomheder).

⁴ Inkl. porteføljestyling, forvaltning af investeringsinstitutter (UCITS) og andre former for kapitalforvaltning.

⁵ Denne kolonne skal omfatte højtlønnede, der ikke kan placeres i et af de angivne forretningsområder. I dette tilfælde skal virksomhederne indsætte en fodnote (se slutningen af tabellen) med oplysninger om de højtlønnedes arbejde.

⁶ Antallet af ansatte skal udtrykkes i antal fuldtidsbeskæftigede baseret på tal ved årets udgang.

⁷ Identificerede ansatte i henhold til punkt 16 i CEBS' "Guidelines on Remuneration Policies and Practices".

⁸ Fast aflønning i henhold til punkt 11 i CEBS' "Guidelines on Remuneration Policies and Practices".

⁹ Variabel aflønning i henhold til punkt 11 i CEBS' "Guidelines on Remuneration Policies and Practices". Dette omfatter udskudt og ikke-udskudt variabel aflønning. Det omfatter også skønsmæssigt fastsatte pensionsbidrag, beløb vedrørende garanteret variabel aflønning og fratrædelsesgodtgørelse.

¹⁰ Skønsmæssigt fastsatte pensionsbidrag i henhold til afsnit 3.2.1 i CEBS' "Guidelines on Remuneration Policies and Practices".

¹¹ Udskudt aflønning i henhold til afsnit 4.1.1 i CEBS' "Guidelines on Remuneration Policies and Practices".