

EBA/GL/2014/07

16. heinäkuuta 2014

Ohjeet

suurituloisia koskevasta tietojen keruusta

Näiden ohjeiden asema

1. Tämä asiakirja sisältää ohjeita, jotka on annettu asetuksen (EU) N:o 1093/2010¹ 16 artiklan nojalla. Asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan 3 kohdan mukaan toimivaltaisten viranomaisten ja finanssilaitosten on kaikin tavoin pyrittävä noudattamaan ohjeita.
2. Ohjeissa esitetään Euroopan pankkiviranomaisen näkemys Euroopan finanssivalvojen järjestelmässä toteutettavista asianmukaisista valvontakäytännöistä tai siitä, miten unionin lainsäädäntöä on sovellettava tietyllä alalla. Asetuksen (EU) N:o 1093/2010 4 artiklan 2 kohdassa määriteltyjen toimivaltaisten viranomaisten, joihin näitä ohjeita sovelletaan, on noudatettava ohjeita sisällyttämällä ne tarpeen mukaan valvontakäytäntöihinsä (esim. muuttamalla lainsäädäntöään tai valvontamenettelyjään). Tämä koskee myös ohjeita, jotka on suunnattu ensisijaisesti laitoksille.

Raportointivaatimukset

3. Asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan 3 kohdan nojalla toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava Euroopan pankkiviranomaiselle viimeistään 16.09.2014, noudattavatko ne tai aikovatko ne noudattaa näitä ohjeita, sekä syyt niiden noudattamatta jättämiseen. Jos ilmoitusta ei toimiteta tähän määräaikaan mennessä, Euroopan pankkiviranomainen katsoo, etteivät toimivaltaiset viranomaiset noudata ohjeita. Ilmoitukset lähetetään Euroopan pankkiviranomaisen verkkosivustolla olevalla lomakkeella sähköpostitse osoitteeseen compliance@eba.europa.eu. Viitteeksi merkitään "EBA/GL/2014/07". Ilmoituksen voi lähettää ainoastaan henkilö, jolla on asianmukaiset valtuudet ilmoittaa ohjeiden tai suositusten noudattamisesta toimivaltaisen viranomaisen puolesta. Myös ohjeiden noudattamisen osalta tehtävistä muutoksista on ilmoitettava Euroopan pankkiviranomaiselle.
4. Ilmoitukset julkaistaan Euroopan pankkiviranomaisen verkkosivustolla 16 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1093/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan pankkiviranomainen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/78/EY kumoamisesta (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 12).

I luku – Aihe, soveltamisala ja määritelmät

1. Ohjeiden soveltamisala

1.1. Nämä ohjeet helpottavat direktiivin 2013/36/EU² 75 artiklan 3 kohdan täytäntöönpanoa, joka koskee tietojen keräämistä niistä luonnollisista henkilöistä, joiden palkkiot ovat miljoona euroa tai enemmän tilikautta kohden kussakin laitoksessa, sekä varmistavat kerättyjen tietojen yhtenäisyyden.

1.2. Nämä ohjeet on tarkoitettu toimivaltaisille viranomaisille.

1.3. Direktiivin 2013/36/EU 3 artiklassa tai asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklassa³ määritellyt termit ovat näissä ohjeissa samassa merkityksessä.

1.4. Näissä ohjeissa 'suurituloinen' tarkoittaa henkilöä, jonka palkkio on miljoona euroa tai enemmän tilikautta kohden.

2. Laitokset, joista tiedot kerätään

2.1. Toimivaltaisten viranomaisten tulee kerätä suurituloisia koskevia tietoja

- a. kaikista laitoksista, joiden kotipaikka on Euroopan talousalueella, konsolidoinnin korkeimmalta tasolta, seuraavassa 3 kohdassa määritellyllä tavalla
- b. Euroopan talousalueella sijaitsevien laitosten sivuliikkeistä, joiden pääkonttori on kolmannessa maassa.

2.2. Toimivaltaisten viranomaisten tulee kerätä tietoja seuraavista kahdesta yritysluokasta vain, jos ne sisältyvät tämän tietojenkeruun piiriin kuuluvan toisen laitoksen konsolidoituihin tietoihin:

- a. yrityksiltä, joihin viitataan asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 2 kohdan b ja c alakohdissa
- b. muilta yrityksiltä, jotka eivät ole luottolaitoksia tai sijoituspalveluyrityksiä.

3. Konsolidointitaso

Toimivaltaisten viranomaisten tietojenkeruun korkeimmalla konsolidointitasolla, kuten kohdassa 2.1. edellä on mainittu, tulee käsittää kaikki Euroopan talousalueen laitosten muihin jäsenvaltioihin perustamat tytäryhtiöt ja sivuliikkeet sekä kaikki Euroopan talousalueella sijaitsevien laitosten sivuliikkeet, joiden pääkonttori on kolmannessa maassa. Kolmansissa maassa

² Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/36/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 338).

³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).

sijaitsevien suurituloisten tietoja ei tule kerätä tässä yhteydessä, vaikka he olisivat yhteydessä ETA-alueella sijaitsevaan tytäryhtiöön tai sivuliikkeeseen.

II luku – Vaatimukset suurituloisista ilmoitettavien tietojen muodosta ja raportointitiheydestä

3. Toimitettavat tiedot

3.1. Kuten edellä kohdassa 1 on määritelty, tulee toimivaltaisten viranomaisten kerätä vaaditut suurituloisia koskevat tiedot laitoksilta, joihin viitataan kohdassa 2.1 liitteen I mukaisesti ja tavalla, joka määritellään liitteessä ja kohdissa 3.2–3.7.

3.2. Jokaisesta ETA-maasta, jossa suurituloisia on, ja jokaisesta palkkaluokasta miljoonan euron välein (esim. miljoonasta eurosta alle kahteen miljoonaan euroon, kahdesta miljoonasta eurosta alle kolmeen miljoonaan euroon jne.) tulee kerätä/toimittaa erilliset tiedot.

3.3. Suurituloisten määrä tulee ilmoittaa luonnollisina henkilöinä (henkilömääränä) riippumatta siitä, miten paljon työtunteja heidän sopimukseensa sisältyy. Suurituloisista ilmoitetaan palkkio euroissa, palkkion tarkempi erittely, ETA-valtio, toiminto tai liiketoiminta-alue ja vastuualue liitteen I mukaisesti.

3.4. Suurituloiset luokitellaan sen ETA-maan, toiminnon tai liiketoiminta-alueen ja vastuualueen alle, jossa he pääasiallisesti toimivat. Kyseisen suurituloisen kokonaispalkkio ryhmän tai laitoksen sisällä ilmoitetaan tämän ETA-maan, toiminnon tai liiketoiminta-alueen ja vastuualueen alla. Jos suurituloisella on kaksi samanarvoista aluetta, tulee laitoksen kohdistaa suurituloinen ja hänen palkkionsa sillä tavoin, ottaen huomioon muut suurituloiset, että kokonaisjakauma parhaiten kuvastaa suurituloisten jakaumaa laitoksessa. Jokaisesta suurituloisesta luvut ilmoitetaan vain kerran, ja kokonaissummat määritellään vain yhden ETA-maan, toiminnon tai liiketoiminta-alueen ja vastuualueen alle.

3.5. Niiden suurituloisten, jotka toimivat sekä Euroopan talousalueella että sen ulkopuolella, tiedot ilmoitetaan osana jäsenvaltion tietoja vain, jos he toimivat pääasiassa Euroopan talousalueella. Muussa tapauksessa lukuja ei tule ilmoittaa.

3.6. Toimivaltaisten viranomaisten on kerättävä vaaditut tiedot käyttäen euromääräisiä tilinpäätöksen lukuja. Kaikki luvut ilmoitetaan tarkkoina summina euroissa pyöristämättä (esim. 1 234 567,00 euroa eikä 1,2 miljoonaa euroa). Toimivaltaisten viranomaisten on huolehdittava siitä, että laitokset, joilla ei ole Euroopan talousalueen konsolidointitasolla suurituloisia palkansaajia, toimittavat vastauksen, että suurituloisia henkilöitä ei ole, eivätkä toimita muita tietoja.

3.7. Tapauksissa, joissa suurituloisten palkkioista kerätyt tiedot kerätään laitoksilta, jotka käyttävät muuta valuuttaa kuin euroa, tulee lukujen muuntamiseen käyttää Euroopan komission

rahoitussuunnittelussaan ja budjetissaan käyttämiä valuuttakursseja raportoitavan vuoden joulukuulta⁴.

4. Tietojen koonti

4.1. Toimivaltaisten viranomaisten tulee koota oman jäsenvaltionsa laitoksista ja sivuliikkeistä kerätyt tiedot kokoamalla yhteen jokaisen palkkaluokan tiedot ETA-jäsenvaltion mukaan ja toimittaa kootut tiedot palkkaluokan ja ETA-jäsenvaltion mukaan luokiteltuna EPV:lle. Jos jäsenvaltiossa on useampi kuin yksi toimivaltainen viranomainen, tulee viranomaisten tehdä yhteistyötä tietojen keräämisessä sen varmistamiseksi, että tiedot kerätään ja raportoidaan vain kerran.

4.2. EPV kokoaa toimivaltaisten viranomaisten toimittamat tiedot jokaisesta ETA-maasta yhteen ja julkaisee vuosittain raportin suurituloisista henkilöistä.

4.3. EPV ilmoittaa toimivaltaisille viranomaisille palkkaluokan mukaan kootut tiedot, jotka toinen toimivaltainen viranomainen on ilmoittanut heidän jäsenvaltiostaan.

5. Raportointitiheys, määräajat ja viitevuosi

5.1. Toimivaltaisten viranomaisten on kerättävä suurituloisia koskevat tiedot laitoksilta vuosittain 30. kesäkuuta mennessä.

5.2. Toimivaltaisten viranomaisten tulee koota tiedot ja toimittaa ne ETA-maittain EPV:lle vuosittain 31. elokuuta mennessä käyttämällä EPV:n palkkiotietojen raportointijärjestelmää ja noudattamalla ohjeita, jotka EPV antaa järjestelmän käyttöön. Jos raportoitavia tietoja ei ole, tulee toimivaltaisen viranomaisen ilmoittaa tästä EPV:lle.

5.3. Annettujen tietojen tulee koskea henkilöstölle myönnettyjä palkkioita, jotka perustuvat tietojen lähettämivuotta edeltävään vuoteen.

5.4. Palkkiot, jotka perustuvat useamman vuoden ansaintajaksoon, jotka eivät ole vuosittaisia, eli tilanteet, joissa laitos ei aloita uutta useamman vuoden kautta joka vuosi, on eriteltävä täysin sille toimintavuodelle, jonka aikana palkkio myönnettiin, ottamatta huomioon aikaa jolloin muuttuva palkkio todellisuudessa on maksettu. Nämä summat on ilmoitettava erikseen, jotta muuttuvan palkkion vaihtelua voidaan analysoida tarkemmin, eikä summaa saa vähentää ilmoitetusta muuttuvan palkkion määrästä.

⁴ EPV:n verkkosivustolla on linkki tietoihin sekä nämä ohjeet; vaihtokurssi on myös osoitteessa http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm.

6. Tietojen laatu

6.1. Toimivaltaisten viranomaisten tulisi tarkistaa, että kunkin laitoksen ilmoittamat tiedot ovat kattavia ja uskottavia, ja niillä tulee olla asianmukaisia menettelyitä ja valvontatapoja, jotka varmistavat, että tiedot on koottu oikein.

6.2. Toimivaltaisten viranomaisten on EPV:n pyynnöstä suoritettava erityisiä laatutarkistuksia, joilla voidaan varmistaa tietojen korkea laatu.

III luku – Siirtymävaiheen määräykset ja täytäntöönpano

7. Kumoaminen

Euroopan pankkiviranomaisen ohjeet suurituloisia koskevasta tietojen keruusta (EBA/GL/2012/05), julkaistu 27. heinäkuuta 2012, kumotaan välittömästi.

8. Siirtymävaiheen järjestelyt

8.1. Toimivaltaisten viranomaisten on kerättävä toimintavuotta 2013 koskevat tiedot laitoksilta sellaiseen päivämäärään mennessä, että he voivat lähettää toimintavuotta 2013 koskevat tiedot EPV:lle 30. marraskuuta 2014 mennessä.

8.2. Toimintavuotta 2013 koskevissa tiedoissa, 'henkilöstön jäsenillä, joiden ammatillisella toiminnalla on merkittävä vaikutus laitoksen riskiprofiiliin' tarkoitetaan henkilöitä, jotka kuvataan direktiivin 2006/48/EU Liitteen V, 11 osan 23 kohdassa, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä 2010/76/EU.

9. Voimaantulopäivä

Toimivaltaisten viranomaisten tulee ottaa nämä ohjeet käyttöön sisällyttämällä ne omiin valvontakäytäntöihinsä 31. lokakuuta 2014 mennessä. Tämän jälkeen toimivaltaisten viranomaisten on varmistettava, että laitokset noudattavat ohjeita asianmukaisesti.

LIITE 1 – Tiedot suurituloisten palkkioista

Laitoksen/ryhmän nimi:	
ETA-jäsenvaltio, jota tiedot koskevat:	
Toimintavuosi, jolta palkkio myönnettiin (vuosi n):	
Palkkaluokka (1 miljoonasta eurosta alle 2 miljoonaan euroon, 2 miljoonasta eurosta alle 3 miljoonaan euroon jne.)¹:	

¹ Jokaista miljoonan euron palkkaluokkaa kohden tulee täyttää yksi lomake ja kaikki luvut on ilmoitettava täydellisinä euroissa (esim. 1 234 567,00 euroa).

	Hallitus ja hallintoneuvosto ²	Toimiva johto ³	Sijoituspankkitoiminta ⁴	Vähittäispankkitoiminta ⁵	Omaisuudenhoito ⁶	Tuki-toiminnot ⁷	Riippumattomat valvontatoiminnot ⁸	Muu ⁹
Ylimmissä johtotehtävissä toimivat tai toimintaa tosiasiallisesti johtavat ¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Valvontatoiminnoissa toimivien			#	#	#		#	#

² Valvovassa asemassa olevat johtoportaan jäsenet; tämä sisältää myös kaikki konsolidointiryhmään kuuluvat hallintoneuvoston ja hallituksen liikkeenjohtoon osallistumattomat jäsenet, direktiivin 2013/36/EU 3 artiklan 1 kohdan 8 alakohdan mukaisesti. Näiden ohjeiden kohta 2.4 tulee ottaa huomioon, kun jäseniä kohdennetaan tähän luokkaan. Kokouspalkkiot tulee ilmoittaa palkkioina.

³ Direktiivin 2013/36/EU 3 artiklan 1 kohdan 7 alakohdan mukaiset ylimmän hallintoelimen johtavat jäsenet, joilla on johtavia toimintoja hallintoelimestä; tämä sisältää kaikki liikkeenjohtoon osallistuvat johtajat konsolidointiryhmässä

⁴ Mukaan lukien yrityksille tarjottavat rahoitusneuvontapalvelut sekä pääomasijoitus-, pääomamarkkina- ja kaupankäyntitoiminta.

⁵ Mukaan lukien kokonaisluotonanto (henkilö- ja yritysasiakkaille).

⁶ Mukaan lukien salkunhoito, yhteissijoitusyritysten hoitaminen ja muu omaisuudenhoido.

⁷ Kaikki toiminnot, joilla on vastuu koko instituution laajuisesti konsolidointitasolla ja tytäryhtiöissä yrityskohtaisella tasolla, kuten henkilöstöhallinto ja tietotekniikkaosasto.

⁸ Henkilöstö, joka hoitaa liiketoiminnoista riippumatonta riskienvalvontaa, valvoo säännösten noudattamista tai hoitaa sisäisen tarkastuksen tehtäviä, kuten Euroopan pankkiviranomaisen ohjeissa sisäisen hallinnon järjestämisestä on kuvattu. Tällaiset raportointivaatimukset koskevat näitä toimintoja konsolidointitasolla ja tytäryhtiöissä, joissa toimintoja on yrityskohtaisella tasolla.

⁹ Henkilöt, joita ei voida luokitella mihinkään mainituista liiketoiminta-alueista. Laitoksen tulee lisätä alaviite, jossa selitetään, missä tehtävissä henkilöt työskentelevät.

¹⁰ Määritelmä direktiivin 2013/36/EU 3 artiklan 9 kohdassa.

henkilöiden lukumäärä¹¹								
Muun henkilöstön määrä	#		#	#	#	#	#	#
Suurituloisten kokonaismäärä	#	#	#	#	#	#	#	#
Josta: 'nimettyjä henkilöitä'¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Kiinteät palkkiot yhteensä (EUR)¹³								
josta kiinteä palkkio käteisenä								
josta kiinteä palkkio osakkeina ja osakkeisiin liittyvinä välineinä								
josta kiinteä palkkio muina välineinä								
Muuttuvat palkkiot yhteensä (EUR)¹⁴								

¹¹ Riippumattomat valvontatoiminnot käsittävät liiketoimintayksiköiden valvovat toimet sekä riippumattomat säännösten noudattamista, riskienhallintaa ja sisäistä tarkastusta valvovat toimet.

¹² Henkilöstön jäsenet, joiden ammatillisella toiminnalla on merkittävä vaikutus laitoksen riskiprofiiliin direktiivin 2013/36/EU 92 artiklan 2 kohdan mukaan (toimintavuotta 2013 koskevissa tiedoissa direktiivin 2006/49/EU liitteen V 11 osan 23 kohdan mukaan sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä 2010/76/EU).

¹³ Kiinteät palkkiot sisältävät maksut, suhteelliset ,säännölliset (ei-harkinnanvaraiset) eläkemaksut tai edut (jossa ei oteta huomioon suorituskriteerejä).

josta muuttuva palkkio käteisenä								
josta muuttuva palkkio osakkeina ja osakkeisiin liittyvinä välineinä								
josta muuttuva palkkio muina välineinä ¹⁵								
Muuttuvat palkkiot, joiden maksamista on lykätty, yhteensä vuonna N (EUR)¹⁶								
josta muuttuva palkkio, jonka maksamista on lykätty, vuonna N käteisenä								
josta muuttuva								

¹⁴ Muuttuvat palkkiot sisältävät suorituksen perustuvat lisäpalkkiot tai edut tai, poikkeuksellisissa tapauksissa, muut sopimukselliset osat, mutta ei niitä, jotka sisältyvät työntekijöiden yleisiin etuihin (kuten työterveyshuolto, lastenhoitopalvelut tai kohtuulliset tavanomaiset eläkemaksut). Sekä rahalliset että muut kuin rahalliset edut on raportoitava. Summat on raportoitava bruttona, ilman vähennyksiä, jotka johtuvat muuttuvien palkkioiden diskonttokorkojen soveltamisesta kohtiin muuttuvat palkkiot yhteensä, muuttuva palkkio käteisenä, muuttuva palkkio osakkeina ja osakkeisiin liittyvinä välineinä ja muuttuva palkkio muina välineinä..

¹⁵ Direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 1 kohdan I alakohdan ii kohdassa tarkoitetut välineet.

¹⁶ Muuttuva palkkio, jonka maksamista on lykätty direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 1 kohdan m alakohdan mukaan. Summat on raportoitava bruttona, ilman vähennyksiä, jotka johtuvat diskonttokorkojen soveltamisesta muuttuviin palkkioihin eri kohdissa:, , muuttuvat palkkiot, joiden maksamista on lykätty, yhteensä, muuttuva palkkio, jonka maksamista on lykätty, käteisenä, muuttuva palkkio, jonka maksamista on lykätty, osakkeina ja osakkeisiin liittyvinä välineinä ja muuttuva palkkio, jonka maksamista on lykätty, muina välineinä.

palkkio, jonka maksamista on lykätty, vuonna N osakkeina ja osakkeisiin liittyvinä välineinä								
josta muuttuva palkkio, jonka maksamista on lykätty, vuonna N muina välineinä ¹⁷								
Lisätietoja muuttuvien palkkioiden kokonaismäärästä								
Erorahan tai vastaavan korvauksen saaneiden henkilöiden lukumäärä	#	#	#	#	#	#	#	#
Vuonna N maksettujen erorahojen tai vastaavien korvausten kokonaissumma								
Vuonna N maksettujen								

¹⁷ Direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 1 kohdan I alakohdan ii kohdassa tarkoitettut välineet.

lisäeläke-etuuksien kokonaissumma (EUR)¹⁸								
Niiden muuttuvien palkkioiden kokonaissumma, jotka on myönnetty useamman vuoden ansaintajaksoon perustuvan sellaisen ohjelman perusteella, jota ei ala alusta vuosittain (EUR)								
Alaviite: Sarakkeessa "Muu" ilmoitettuja henkilöitä ovat... [täytetään jäljempänä liitteen 1 alaviitteen 9 mukaisesti]¹⁹								

¹⁸ Määritelty direktiivin 2013/36/EU 3 artiklan 53 kohdassa.

¹⁹ Toimivaltaisten viranomaisten tulee koota alaviitteet tekstikenttään ja toimittaa EPV:lle.

