

EBA/GL/2014/07

---

16/07/2014

---

# Riktlinjer

---

för insamlingen av uppgifter om högavlönade anställda

## Riktlinjernas status

Detta dokument innehåller riktlinjer som utfärdats i enlighet med artikel 16 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska bankmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/78/EG (nedan kallad *EBA-förordningen*). I enlighet med artikel 16.3 i EBA-förordningen ska de behöriga myndigheterna och finansinstituterna försöka följa riktlinjerna med alla tillgängliga medel.

I riktlinjerna ger Europeiska bankmyndigheten (EBA) sin syn på vad som är lämplig tillsynspraxis inom det europeiska systemet för finansiell tillsyn och på hur unionslagstiftningen bör tillämpas inom ett visst område. EBA förväntar sig därför att alla berörda behöriga myndigheter och finansinstitut följer riktlinjerna. De behöriga myndigheter som omfattas av riktlinjerna bör följa dem genom att på lämpligt sätt införliva dem i sin tillsyn (t.ex. genom att ändra sin rättsliga ram eller sina tillsynsrutiner). Detta gäller även när riktlinjerna främst riktar sig till institutioner.

## Rapporteringskrav

I enlighet med artikel 16.3 i EBA-förordningen ska de behöriga myndigheterna underrätta EBA om huruvida de följer eller tänker följa riktlinjerna. I annat fall ska de ange skälen till att inte följa riktlinjerna. Myndigheterna ska underrätta EBA senast den 16/09/2014. Om de berörda myndigheterna inte underrättat EBA inom denna tidsfrist anser EBA att de inte följer riktlinjerna. Underrättelserna bör ske på formuläret i avsnitt 5 och skickas till [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu). Ange referensnummer EBA/GL/2014/07. Underrättelserna bör skickas av personer med lämplig behörighet att för den behöriga myndighetens räkning rapportera att riktlinjerna följs.

Underrättelserna offentliggörs på EBA:s webbplats i enlighet med artikel 16.3.

## Avdelning I – Syfte, tillämpningsområde och definitioner

### 1. Riktlinjernas omfattning

1.1. Dessa riktlinjer ska underlätta tillämpningen av artikel 75.3 i direktiv 2013/36/EU<sup>1</sup>, som gäller insamlingen av information om antalet fysiska personer vid varje institut som erhåller en ersättning på minst 1 miljon euro per räkenskapsår, och se till att den insamlade informationen är enhetlig.

1.2. Riktlinjerna är avsedda för de behöriga myndigheterna.

1.3. De begrepp som definieras i artikel 3 i direktiv 2013/36/EU eller i artikel 4 i förordning (EU) nr 575/2013<sup>2</sup> har samma betydelse i dessa riktlinjer.

1.4. Med *högavlönad anställd* avses i dessa riktlinjer en anställd som erhåller ersättning på minst 1 miljon euro per räkenskapsår.

### 2. Institut som omfattas av insamlingen av uppgifter

2.1. De behöriga myndigheten bör samla in information om högavlönade anställda från

- a. alla institut som är etablerade i alla EES-medlemsstater, på högsta konsolideringsnivå, på det sätt som anges i punkt 3 nedan,
- b. EES-filialer till institut vars huvudkontor ligger i ett tredjeland.

2.2. De behöriga myndigheterna bör endast samla in uppgifter för följande två företagskategorier när dessa ingår i konsolideringen för ett institut för vilket uppgifter om högavlönade anställda samlas in:

- a. Företag som avses i artikel 4.2 b och c i förordning (EU) nr 575/2013.
- b. Övriga företag som varken är kreditinstitut eller värdepappersföretag.

### 3. Omfattning av konsolideringen

När de behöriga myndigheterna samlar in information på högsta konsolideringsnivå i enlighet med vad som avses i punkt 2.1 bör denna information omfatta alla dotterföretag och filialer inom en grupp som är etablerad i EES-området samt information för EES-filialer till institut vars huvudkontor ligger i ett tredjeland. Uppgifter om högavlönade anställda i tredjeländer bör inte samlas in för detta ändamål, även om de avser dotterföretag eller filialer till EES-grupper.

---

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU av den 26 juni 2013 om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG (EUT L 176, 27.6.2013, s. 338).

<sup>2</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

## Avdelning II – Krav på format och rapporteringsintervall för insamlingen av uppgifter om högvälönaöe anställda

### 3. Information som bör samlas in

3.1. Som anges i punkt 1 bör de behöriga myndigheterna samla in de nödvändiga uppgifterna om högvälönaöe anställda från de institut som avses i punkt 2.1 i enlighet med bilaga I och på det sätt som anges i bilagan samt i punkterna 3.2–3.7.

3.2. En separat uppsättning uppgifter bör samlas/lämnas in för varje EES-medlemsstat i vilken det finns högvälönaöe anställda och för varje ersättningsklass på 1 miljon euro (t.ex. 1 miljon euro upp till mindre än 2 miljoner euro, 2 miljoner euro upp till mindre än 3 miljoner euro osv.).

3.3. Antalet högvälönaöe anställda bör anges som antalet fysiska personer (personal som ingår i tjänsteförteckningen), oberoende av antalet arbetstimmar som deras avtal baseras på. För högvälönaöe anställda bör ersättningen i euro, ersättningsens beståndsdelar, EES-land, funktion eller affärsområde samt ansvarsområde anges i enlighet med bilaga I.

3.4. Högvälönaöe anställda bör klassificeras efter EES-medlemsstat, funktion eller affärsområde och ansvarsområde där de utför den övervägande delen av sin verksamhet. Hela beloppet för den ersättning som den berörda högvälönaöe anställda erhåller inom gruppen eller institutet bör rapporteras för denna EES-medlemsstat, denna funktion eller detta affärsområde och ansvarsområde. Om de övervägande områdena för en högvälönaöe anställd har samma vikt bör institutet fördela den högvälönaöe anställda och dennes ersättning med hänsyn till fördelningen av andra högvälönaöe anställda så att rapporten på bästa sätt återspeglar fördelningen av högvälönaöe anställda inom institutet. Siffrorna bör endast rapporteras en gång för varje högvälönaöe anställd, och de fullständiga beloppen bör hänföras till endast en EES-medlemsstat, en funktion eller ett affärsområde och ansvarsområde.

3.5. Högvälönaöe anställda som utför yrkesmässig verksamhet i och utanför EES-området bör klassificeras under en medlemsstat om de utför merparten av sin yrkesmässiga verksamhet inom EES-området. I annat fall bör det inte rapporteras några siffror.

3.6. De behöriga myndigheterna bör samla in de uppgifter som krävs och använda belopp i euro från räkenskapsårets utgång. Alla belopp bör anges som fullständiga belopp i euro, dvs. inte som avrundade belopp, (t.ex. 1 234 567,00 euro, i stället för 1,2 miljoner euro). De behöriga myndigheterna bör se till att institut som inte har några högvälönaöe anställda inom ramen för sin EES-konsolidering lämnar ett svar där detta framgår och inte lämnar några ytterligare uppgifter.

3.7. När uppgifter om ersättningen till högvälönaöe anställda samlas in från institut som redovisar finansiella uppgifter i en annan valuta än euro bör den växelkurs som kommissionen använder för budgetplanering och budget för december rapporteringsåret användas för omräkning av de siffror som rapporteras<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> EBA tillhandahåller en länk till informationen på sin webbplats tillsammans med dessa riktlinjer. Växelkursen finns också på [http://ec.europa.eu/budget/contracts\\_grants/info\\_contracts/infoeuro/infoeuro\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm).

## 4. Aggregering av uppgifter

4.1. De behöriga myndigheterna bör aggregera de uppgifter som samlas in från institut och filialer i deras medlemsstat genom att aggregera de uppgifter som rapporteras inom varje ersättningsklass per EES-medlemsstat och lämna in de aggregerade uppgifterna per ersättningsklass och EES-medlemsstat till EBA. Om det finns fler än en behörig myndighet i en medlemsstat bör de behöriga myndigheterna samordna insamlingen av uppgifter för att se till att endast en uppsättning uppgifter samlas in och rapporteras för den medlemsstaten.

4.2. EBA kommer att aggregera de uppgifter som de behöriga medlemsstaterna lämnar in för varje EES-medlemsstat och offentliggöra en årsrapport om högvälöna anställda.

4.3. EBA kommer att informera de behöriga myndigheterna om de aggregerade uppgifter per ersättningsklass som har rapporterats för deras medlemsstat av en annan behörig myndighet.

## 5. Intervall för insamlingen av uppgifter, datum för inlämning till EBA och referensår

5.1. De behöriga myndigheterna bör samla in uppgifterna om högvälöna anställda från instituten senast den 30 juni varje år.

5.2. De behöriga myndigheterna bör aggregera uppgifterna och lämna in dem per EES-medlemsstat till EBA senast den 31 augusti varje år via EBA:s rapporteringssystem för ersättningsuppgifter i enlighet med de specifikationer som EBA lämnar om användning av systemet. Om det inte finns några uppgifter att rapportera bör den behöriga myndigheten meddela EBA detta.

5.3. De uppgifter som rapporteras bör avse den ersättning som anställda har erhållit för intjänandeåret före det år under vilket informationen lämnas.

5.4. Ersättning som beviljats baserat på fleråriga periodiseringar som inte rullar på årsbasis, dvs. där institutet inte påbörjar en ny flerårig period varje år, bör fördelas i sin helhet på det intjänandeår under vilket ersättningen beviljades, utan hänsyn till den tidpunkt då den rörliga ersättningen faktiskt betalas ut. Dessa belopp bör rapporteras separat för att möjliggöra en fortsatt analys av variationer i den rörliga ersättningen och bör inte dras av från beloppet för den rörliga ersättning som rapporteras.

## 6. Uppgifternas kvalitet

6.1. De behöriga myndigheterna bör kontrollera att de uppgifter som lämnas av varje institut är fullständiga och trovärdiga. De bör använda lämpliga förfaranden och kontroller för att se till att uppgifterna aggregeras korrekt.

6.2. För att säkerställa att uppgifterna håller hög kvalitet bör de behöriga myndigheterna göra särskilda ytterligare kvalitetskontroller av uppgifterna på EBA:s begäran.

## Avdelning III – Övergångsbestämmelser och genomförande

### 7. Upphävande

EBA:s riktlinjer om datainsamling för högavlönade anställda (EBA/GL/2012/05), som offentliggjordes den 27 juli 2012, upphävs med omedelbar verkan.

### 8. Övergångsbestämmelser

8.1. De behöriga myndigheterna bör samla in uppgifter som avser intjänandeåret 2013 från institutet senast vid ett datum som garanterar att de uppgifter som avser intjänandeåret 2013 lämnas in till EBA senast den 30 november 2014.

8.2. För de uppgifter som avser intjänandeåret 2013, betraktas ”personalkategorier vars yrkesutövning har väsentlig inverkan på institutens riskprofil” vara dem som beskrivs i bilaga V, avsnitt 11.23 i direktiv 2006/48/EU, ändrat genom direktiv 2010/76/EU.

### 9. Dagen för tillämpning

De behöriga myndigheterna bör införliva dessa riktlinjer i sin tillsynsverksamhet senast den 31 oktober 2014. Efter detta datum bör de behöriga myndigheterna se till att instituten följer dem.

# BILAGA I – Information om ersättningar till högavlönade anställda

Institutets/gruppens namn:								
EES-medlemsstat som uppgifterna avser:								
År då ersättningen tjänats in (år n):								
Ersättningsklass (1 miljon euro till mindre än 2 miljoner euro, 2 miljoner euro till mindre än 3 miljoner euro osv.) <sup>1</sup> :								
	Ledningsorganets tillsynsfunktion <sup>2</sup>	Ledningsorganets ledningsfunktion <sup>3</sup>	Investeringsbanktjänster <sup>4</sup>	Banktjänster till privatkunder <sup>5</sup>	Tillgångsförvaltning <sup>6</sup>	Företagsfunktioner <sup>7</sup>	Oberoende kontrollfunktioner <sup>8</sup>	Övriga <sup>9</sup>

<sup>1</sup> En mall bör fyllas i för varje ersättningsklass på 1 miljon euro. Alla belopp bör rapporteras som fullständiga belopp i euro (t.ex. 1 234 567,00 euro).

<sup>2</sup> Medlemmar i ledningsorganet i dess tillsynsfunktion. Detta omfattar icke-verkställande styrelseledamöter i en styrelse som ingår i konsolideringen, i enlighet med artikel 3.1.8 i direktiv 2013/36/EU. Medlemmar bör klassificeras i denna kategori med hänsyn till punkt 2.4 i dessa riktlinjer. Närvaroarvode bör rapporteras som ersättning.

<sup>3</sup> Medlemmar i ledningsorganet i dess ledningsfunktion i enlighet med artikel 3.1.7 i direktiv 2013/36/EU som har verkställande funktioner i ledningsorganet. Detta innefattar alla verkställande styrelseledamöter i en styrelse som ingår i konsolideringen.

<sup>4</sup> Inklusivt rådgivningstjänster inom företagsfinansiering, private equity, kapitalmarknader och handel med finansiella instrument.

<sup>5</sup> Inbegripet samlad utlåning (till enskilda och företag).

<sup>6</sup> Inklusivt portföljförvaltning, förvaltning av UCITS och andra former av tillgångsförvaltning.

<sup>7</sup> Alla funktioner som har ansvar för hela institutet på konsoliderad nivå och för dotterföretag med sådana funktioner på individuell nivå, t.ex. personaladministration eller it.

	(i Sverige – styrelse)	(i Sverige – verkställande direktör)						
Antal individer i den verkställande ledningen <sup>10</sup>		#	#	#	#	#	#	#
Antal individer i kontrollfunktioner <sup>11</sup>			#	#	#		#	#
Antal andra anställda	#		#	#	#	#	#	#
Totalt antal högavlönade anställda	#	#	#	#	#	#	#	#
Varav ”identifierad personal” <sup>12</sup>	#	#	#	#	#	#	#	#
Total fast ersättning (euro) <sup>13</sup>								

<sup>8</sup> Anställda som deltar i oberoende riskhanterings-, efterlevnads- och internrevisionsfunktioner enligt beskrivningen i EBA:s riktlinjer för intern styrning. Sådana rapporteringskrav bör tillämpas på dessa funktioner på konsoliderad nivå och på dotterföretag med sådana funktioner på individuell nivå.

<sup>9</sup> Anställda som inte kan föras till någon av de övriga affärsområdena. Instituterna bör åläggas att ange de anställdas funktion i fotnoten.

<sup>10</sup> Verkställande ledning enligt definitionen i artikel 3.9 i direktiv 2013/36/EU.

<sup>11</sup> Kontrollfunktioner omfattar kontrollfunktioner inom affärsenheterna och den oberoende efterlevnads-, riskkontroll- och internrevisionsfunktionen.

<sup>12</sup> Anställda vars yrkesutövning har väsentlig inverkan på institutens riskprofil i enlighet med artikel 92.2 i direktiv 2013/36/EU (för uppgifter som avser intjänandeåret 2013 enligt bilaga V avsnitt 11.23 i direktiv 2006/49/EU, ändrat genom direktiv 2010/76/EU).



Varav fast ersättning i kontanta medel								
Varav fast ersättning i aktier och aktierelaterade instrument								
Varav fast ersättning i andra typer av instrument								
<b>Total rörlig ersättning (euro)<sup>14</sup></b>								
Varav rörlig ersättning i kontanta medel								
Varav rörlig ersättning i aktier och aktierelaterade instrument								
Varav rörlig ersättning i andra								

<sup>13</sup> Fast ersättning omfattar utbetalningar, proportionella regelbundna (icke-diskretionära) pensionsavsättningar eller förmåner (om sådana förmåner inte är kopplade till några prestandakriterier).

<sup>14</sup> Rörlig ersättning omfattar tilläggsutbetalningar eller förmåner som är kopplade till prestation eller, i undantagsfall, andra avtalsmässiga aspekter, dock inte sådana som ingår i vanliga anställningspaket (såsom sjukvård, förskoleverksamhet eller proportionella, regelbundna pensionsavsättningar). Både ekonomiska och andra förmåner bör omfattas. Beloppen bör rapporteras brutto, utan någon minskning till följd av tillämpningen av diskontot för rörlig ersättning på kategorierna för den totala rörliga ersättningen, kontant rörlig ersättning, ersättning i aktier och aktierelaterade instrument och rörlig ersättning i andra typer av instrument.

typer av instrument <sup>15</sup>								
<b>Totalt belopp för rörlig ersättning för år N som har skjutits upp (euro)<sup>16</sup></b>								
Varav uppskjuten rörlig ersättning i kontanta medel år N								
Varav uppskjuten rörlig ersättning i aktier och aktierelaterade instrument år N								
Varav uppskjuten rörlig ersättning i andra typer av instrument år N <sup>17</sup>								
<b>Ytterligare information om beloppet för total rörlig ersättning</b>								
<b>Antal mottagare av avgångsvederlag</b>	#	#	#	#	#	#	#	#

<sup>15</sup> Instrument i enlighet med artikel 94.1 l.ii i direktiv 2013/36/EU.

<sup>16</sup> Uppskjuten ersättning i enlighet med artikel 94.1 m i direktiv 2013/36/EU. Beloppen bör rapporteras brutto, utan någon minskning till följd av tillämpningen av diskontot för uppskjuten rörlig ersättning på kategorierna för den totala uppskjutna rörliga ersättningen, uppskjuten kontant rörlig ersättning, uppskjuten ersättning i aktier och aktierelaterade instrument och uppskjuten rörlig ersättning i andra typer av instrument.

<sup>17</sup> De instrument som avses i artikel 94.1 l.ii i direktiv 2013/36/EG.

<b>Totalbelopp för avgångsvederlag som betalats år N (euro)</b>								
<b>Totalbelopp för avsättningar till diskretionära pensionsförmåner år N (euro)<sup>18</sup></b>								
<b>Totalbelopp för rörlig ersättning för fleråriga perioder inom ramen för program som inte påbörjas varje år (euro)</b>								
<b>Fotnot: Anställda som anges i kolumnen "Övriga" består av ... [ifylles enligt fotnot 9 i bilaga 1]<sup>19</sup></b>								

<sup>18</sup> Enligt definitionen i artikel 3.53 i direktiv 2013/36/EU.

<sup>19</sup> De behöriga myndigheterna bör aggregera fotnoterna i ett textfält och lämna in det till EBA.

