

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Richtsnoeren

inzake het verzamelen van gegevens over grootverdieners

Status van deze richtsnoeren

Dit document bevat richtsnoeren die zijn uitgevaardigd op grond van artikel 16 van Verordening (EU) nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Bankautoriteit), tot wijziging van Besluit nr. 716/2009/EG en tot intrekking van Besluit 2009/78/EG van de Commissie ('de EBA-verordening'). Overeenkomstig artikel 16, lid 3, van de EBA-verordening moeten bevoegde autoriteiten en financiële instellingen zich tot het uiterste inspannen om aan de richtsnoeren te voldoen.

In de richtsnoeren wordt aangegeven welke toezichtpraktijken binnen het Europees Stelsel voor financieel toezicht naar de mening van EBA passend zijn, of hoe het EU-recht op een specifiek gebied moet worden toegepast. EBA verwacht dan ook van alle bevoegde autoriteiten en financiële instellingen tot wie de richtsnoeren zijn gericht, dat zij hieraan voldoen door ze op passende wijze in hun toezichtpraktijk te integreren (bijvoorbeeld door hun wettelijk kader of toezichtprocessen aan te passen), ook wanneer de richtsnoeren in de eerste plaats tot instellingen zijn gericht.

Kennisgevingsverplichtingen

Overeenkomstig artikel 16, lid 3, van de EBA-verordening moeten de bevoegde autoriteiten uiterlijk op 16/09/2014 aan EBA kenbaar maken of zij aan deze richtsnoeren voldoen of voornemens deze op te volgen, dan wel aangeven waarom zij hier niet aan voldoen of niet voornemens zijn deze op te volgen. Bij gebreke van kennisgeving binnen deze termijn worden bevoegde autoriteiten door EBA geacht niet aan de richtsnoeren te hebben voldaan. De kennisgevingen moeten worden ingediend door het hiervoor bedoelde formulier, dat te vinden is in hoofdstuk 5, te versturen naar compliance@eba.europa.eu onder vermelding van referentienummer 'EBA/GL/2014/07'. De kennisgevingen dienen te worden ingezonden door personen die gemachtigd zijn om namens hun bevoegde autoriteit mee te delen of deze al dan niet aan de richtsnoeren voldoet.

Overeenkomstig artikel 16, lid 3, zullen de kennisgevingen op de website van EBA worden bekendgemaakt.

Titel I - Onderwerp, toepassingsgebied en definities

1. Toepassingsgebied van de richtsnoeren

1.1. Deze richtsnoeren vergemakkelijken de tenuitvoerlegging van artikel 75, lid 3, van Richtlijn 2013/36/EU¹ wat betreft het verzamelen van informatie over de natuurlijke personen in iedere instelling die een beloning genieten van 1 miljoen EUR of meer per boekjaar, en waarborgen de consistentie van de verzamelde informatie.

1.2. Deze richtsnoeren zijn gericht aan de bevoegde autoriteiten.

1.3. De in artikel 3 van Richtlijn 2013/36/EU of artikel 4 van Verordening (EU) nr. 575/2013² gedefinieerde begrippen hebben in deze richtsnoeren dezelfde betekenis.

1.4. In deze richtsnoeren worden onder "grootverdieners" personeelsleden verstaan met een beloning van ten minste 1 miljoen EUR per boekjaar.

2. Instellingen waarvoor de eis van gegevensverzameling geldt

2.1. De bevoegde autoriteiten dienen informatie over grootverdieners te verzamelen van:

- a. alle instellingen in alle EER-lidstaten, op het hoogste consolidatieniveau, op de wijze als beschreven in punt 3;
- b. bijkantoren in de EER van instellingen waarvan het hoofdkantoor in een derde land is gevestigd.

2.2. Voor de onderstaande twee categorieën ondernemingen hoeven de bevoegde autoriteiten slechts gegevens te verzamelen wanneer deze ondernemingen binnen het consolidatiebereik van een instelling vallen waarvoor gegevens over grootverdieners worden verzameld:

- a. ondernemingen die worden vermeld in artikel 4, lid 2, onder b) en c), van Verordening (EU) nr. 575/2013;
- b. overige ondernemingen die geen kredietinstellingen of beleggingsondernemingen vormen.

3. Consolidatieniveau

Wanneer de bevoegde autoriteiten informatie verzamelen op het hoogste consolidatieniveau als bedoeld in punt 2.1, dient deze informatie betrekking te hebben op alle dochterondernemingen en bijkantoren binnen een groep in de EER, en op bijkantoren in de EER van instellingen waarvan

¹ Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende toegang tot het bedrijf van kredietinstellingen en het prudentieel toezicht op kredietinstellingen en beleggingsondernemingen, tot wijziging van Richtlijn 2002/87/EG en tot intrekking van de Richtlijnen 2006/48/EG en 2006/49/EG (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 338).

² Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 1).

het hoofdkantoor in een derde land is gevestigd. Gegevens over grootverdieners in derde landen worden in het kader van deze exercitie niet verzameld, zelfs niet als zij betrekking hebben op dochterondernemingen of bijkantoren van groepen in de EER.

Titel II – Eisen ten aanzien van het formaat en de frequentie van de verslaglegging betreffende de verzameling van gegevens over grootverdieners

3. Te verzamelen informatie

3.1. Zoals in punt 1 staat vermeld, verzamelen de bevoegde autoriteiten de vereiste gegevens over grootverdieners bij de in punt 2.1 genoemde instellingen, overeenkomstig bijlage 1 en op de wijze als beschreven in de bijlage zelf en in de punten 3.2 tot en met 3.7.

3.2. Er wordt een afzonderlijke reeks gegevens verzameld/verstrekt voor elke EER-lidstaat waarin zich grootverdieners bevinden, en voor elke beloningstranche van 1 miljoen EUR (bijv. van 1 miljoen EUR tot 2 miljoen EUR; van 2 miljoen EUR tot 3 miljoen EUR, enz.).

3.3. Het aantal grootverdieners wordt opgegeven als het aantal natuurlijke personen, onafhankelijk van het aantal arbeidsuren waarop hun overeenkomst is gebaseerd. Voor grootverdieners worden de in euro's betaalde beloning, de beloningsbestanddelen, de EER-lidstaat, het functiegebied of bedrijfsonderdeel en de verantwoordelijkheid overeenkomstig bijlage 1 opgegeven.

3.4. Grootverdieners worden ingedeeld bij de EER-lidstaat, het functiegebied of bedrijfsonderdeel en de verantwoordelijkheid die het grootste deel van hun bedrijfsactiviteiten uitmaken. Onder deze EER-lidstaat, dit functiegebied of bedrijfsonderdeel en deze verantwoordelijkheid wordt het volledige bedrag van de beloning die aan de desbetreffende grootverdiener binnen de groep of instelling is toegekend, opgegeven. Als de belangrijkste gebieden voor één grootverdiener hetzelfde gewicht hebben, houdt de instelling bij de toewijzing van de grootverdiener en zijn of haar beloning rekening met de toewijzing van andere grootverdieners, zodat de spreiding van grootverdieners binnen de instelling zo goed mogelijk wordt weergegeven. Voor iedere grootverdiener worden slechts eenmaal cijfers opgegeven en de volledige bedragen worden uitsluitend aan één EER-lidstaat, functiegebied of bedrijfsonderdeel en verantwoordelijkheid toegewezen.

3.5. Grootverdieners die beroepswerkzaamheden binnen en buiten de EER verrichten, worden alleen onder een EER-lidstaat geclassificeerd als zij hun beroepswerkzaamheden grotendeels binnen de EER verrichten. Anders worden geen cijfers opgegeven.

3.6. De bevoegde autoriteiten verzamelen de vereiste informatie op basis van de cijfers aan het eind van het boekjaar, uitgedrukt in euro's. Alle bedragen worden als volledige bedragen in euro's opgegeven, dat wil zeggen niet als afgeronde bedragen (bijv. 1 234 567,00 EUR in plaats van 1,2 miljoen EUR). De bevoegde autoriteiten zorgen ervoor dat instellingen die geen grootverdieners

binnen hun EER-consolidatiebereik hebben, een bericht met die strekking versturen en geen aanvullende gegevens overleggen.

3.7. Wanneer gegevens over de beloning van grootverdieners worden verzameld bij instellingen die financiële cijfers in een andere valuta dan euro's rapporteren, worden de op te geven cijfers omgerekend aan de hand van de wisselkoers die de Commissie voor de financiële programmering en de begroting voor december van het rapportagejaar heeft gebruikt³.

4. Samenvoeging van gegevens

4.1. De bevoegde autoriteiten voegen de gegevens die zij binnen hun lidstaat bij instellingen en bijkantoren hebben verzameld, samen door de verstrekte gegevens binnen elke afzonderlijke beloningstranche per EER-lidstaat samen te voegen en de samengevoegde gegevens per beloningstranche en EER-lidstaat aan EBA te verstrekken. Wanneer er in een lidstaat meer dan één bevoegde autoriteit is, coördineren de bevoegde autoriteiten de gegevensverzameling, zodat er voor die lidstaat slechts één reeks gegevens wordt verzameld en verstrekt.

4.2. EBA voegt de verstrekte gegevens van de bevoegde autoriteiten voor elke EER-lidstaat samen en publiceert een jaarverslag over grootverdieners.

4.3. EBA laat de bevoegde autoriteiten weten welke samengevoegde gegevens per beloningstranche door een andere bevoegde autoriteit voor hun lidstaat zijn verstrekt.

5. Frequentie van de gegevensverzameling, uiterste data voor indiening bij EBA en referentiejaar

5.1. De bevoegde autoriteiten zorgen ervoor dat zij de informatie over grootverdieners elk jaar uiterlijk op 30 juni bij de instellingen hebben verzameld.

5.2. De bevoegde autoriteiten voegen de gegevens samen en dienen deze elk jaar per EER-lidstaat uiterlijk op 31 augustus in via het EBA-rapportagesysteem voor beloningsgegevens. Daarbij houden zij zich aan de specificaties die EBA voor het gebruik van dit systeem heeft opgesteld. Als er geen gegevens zijn die moeten worden verstrekt, brengt de bevoegde autoriteit EBA daarvan op de hoogte.

5.3. De verstrekte gegevens dienen betrekking te hebben op beloningen die aan personeelsleden zijn toegekend voor het prestatiejaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de informatie wordt verstrekt.

5.4. Een beloning die is toegekend op basis van meerjarige opbouwperioden die niet op jaarbasis rouleren, dat wil zeggen waarbij instellingen niet elk jaar een nieuwe meerjarige periode starten, wordt volledig toegewezen aan het prestatiejaar waarin de beloning is toegekend, ongeacht het

³ De EBA-website bevat een link naar deze informatie en naar deze richtsnoeren; de wisselkoers is ook te vinden op http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

moment dat de variabele beloning daadwerkelijk wordt betaald. Deze bedragen worden apart opgegeven om een verdere analyse van de schommelingen in de variabele beloning mogelijk te maken, en worden niet in mindering gebracht op het opgegeven bedrag van de variabele beloning.

6. Gegevenskwaliteit

6.1. De bevoegde autoriteiten controleren of de door elke instelling verstrekte gegevens volledig en geloofwaardig zijn en beschikken over adequate processen en controles om te waarborgen dat de gegevens correct worden samengevoegd.

6.2. Om de hoge kwaliteit van de gegevens te waarborgen, verrichten de bevoegde autoriteiten op verzoek van EBA specifieke aanvullende kwaliteitscontroles.

Titel III – Overgangsbepalingen en tenuitvoerlegging

7. Intrekking

De EBA-richtsnoeren inzake het verzamelen van gegevens over grootverdieners (EBA/GL/2012/05), gepubliceerd op 27 juli 2012, worden met onmiddellijke ingang ingetrokken.

8. Overgangsbepalingen

8.1. De bevoegde autoriteiten verzamelen de gegevens betreffende het prestatiejaar 2013 bij de instellingen op een zodanig tijdstip dat deze gegevens uiterlijk op 30 november 2014 bij EBA zijn ingediend.

8.2. Wat de gegevens betreffende het prestatiejaar 2013 betreft, worden 'personeelsleden van wie de beroepswerkzaamheden het risicoprofiel van de instelling materieel beïnvloeden', beschouwd als personeelsleden die worden beschreven in bijlage V, afdeling 11, punt 23, van Richtlijn 2006/49/EG als gewijzigd bij Richtlijn 2010/76/EU.

9. Toepassingsdatum

De bevoegde autoriteiten leggen deze richtsnoeren ten uitvoer door ze uiterlijk 31 oktober 2014 in hun toezichtprocedures op te nemen. Na die datum zien de nationale bevoegde autoriteiten erop toe dat de instellingen daadwerkelijk daaraan voldoen.

BIJLAGE 1 - Informatie over de beloning van grootverdiemers

Naam instelling/groep:								
EER-lidstaat waarop de gegevens betrekking hebben:								
Prestatiejaar waarvoor de beloning is toegekend (jaar N):								
Beloningstranche (1 miljoen EUR - 2 miljoen EUR; 2 miljoen EUR - 3 miljoen EUR; enz.)¹:								
	Toezicht- houdende functie van leidinggevend orgaan²	Leidinggevende functie van leidinggevend orgaan³	Zakenbank- activiteiten⁴	Retailbank- activiteiten⁵	Vermogens beheer⁶	Bedrijfs- functies⁷	Onafhankelijke controle- functies⁸	Alle overige⁹

¹ Voor elke beloningstranche van 1 miljoen EUR dient een apart formulier te worden ingevuld. Alle bedragen moeten in volledige bedragen in euro's worden opgegeven (bijv. 123 456 7,00 EUR).

² Leden van het leidinggevend orgaan in zijn toezichthoudende functie, dat wil zeggen alle niet-uitvoerende bestuurders binnen het consolidatiebereik, volgens artikel 3, lid 1, punt 8, van Richtlijn 2013/36/EU. Leden worden aan deze categorie toegewezen met inachtneming van punt 2.4 van deze richtsnoeren. Presentiegelden worden als beloning opgegeven.

³ Leden van het leidinggevend orgaan in zijn leidinggevende functie volgens artikel 3, lid 1, punt 7, van Richtlijn 2013/36/EU met uitvoerende functies binnen het leidinggevend orgaan, dat wil zeggen alle uitvoerende bestuurders binnen het consolidatiebereik.

⁴ Inclusief corporate finance, private equity, kapitaalmarkten, handel en verkoop.

⁵ Inclusief totale kredietverleningsactiviteiten (aan particulieren en ondernemingen).

⁶ Inclusief portefeuillebeheer, beheer van icbe's en andere vormen van vermogensbeheer.

⁷ Alle functies met verantwoordelijkheden voor de gehele instelling op geconsolideerd niveau en voor dochterondernemingen met zulke functies op individueel niveau, bijv. Personeel, IT.

Aantal personen in directiefuncties¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Aantal personen in controlefuncties¹¹			#	#	#		#	#
Aantal andere personeelsleden	#		#	#	#	#	#	#
Totale aantal grootverdieners	#	#	#	#	#	#	#	#
waarvan: 'geïdentificeerde personeelsleden'¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Totale vaste beloning (in EUR)¹³								
Waarvan: vast in liquide middelen								
Waarvan: vast in								

⁸ Personeelsleden die werkzaam zijn in onafhankelijke functies op het gebied van risicobeheer, compliance en interne audit, zoals beschreven in de richtsnoeren van EBA inzake interne governance. Zulke rapportagevereisten gelden voor deze functies op geconsolideerd niveau en voor dochterondernemingen met zulke functies op individueel niveau.

⁹ Personeelsleden die niet bij een van de andere bedrijfsonderdelen kunnen worden ondergebracht. Instellingen moeten de functie van de personeelsleden in de voetnoot aangeven.

¹⁰ Directie zoals gedefinieerd in artikel 3, lid 1, punt 9, van Richtlijn 2013/36/EU.

¹¹ Controlefuncties bestaan uit controlefuncties binnen de bedrijfseenheden en de onafhankelijke functies op het gebied van compliance, risicobeheer en interne audit.

¹² Personeelsleden van wie de beroepswerkzaamheden het risicoprofiel van de instelling materieel beïnvloeden, volgens artikel 92, lid 2, van Richtlijn 2013/36/EU (voor gegevens die betrekking hebben op het prestatiejaar 2013 op grond van bijlage V, afdeling 11, punt 23 van Richtlijn 2006/49/EU als gewijzigd bij Richtlijn 2010/76/EU).

¹³ De vaste beloning omvat betalingen, evenredige reguliere (niet-discretionaire) pensioenbijdragen of voordelen (waarbij prestatiecriteria geen rol spelen).

aandelen en op aandelen gebaseerde instrumenten								
Waarvan: vast in andere instrumenten								
Totale variabele beloning (in EUR)¹⁴								
Waarvan: variabel in liquide middelen								
Waarvan: variabel in aandelen en op aandelen gebaseerde instrumenten								
Waarvan: variabel in andere instrumenten ¹⁵								
Totale in jaar N voorwaardelijk toegekende								

¹⁴ De variabele beloning omvat aanvullende betalingen of prestatie-afhankelijke voordelen of, in uitzonderlijke omstandigheden, andere contractuele bestanddelen die evenwel geen deel uitmaken van het gangbare arbeidsvoorwaardenpakket (zoals gezondheidszorg, kinderopvang of evenredige reguliere pensioenbijdragen). Zowel geldelijke als niet-geldelijke voordelen worden inbegrepen. De bedragen worden bruto opgegeven, zonder aftrek door toepassing van het discountpercentage voor variabele beloning voor de categorieën totale variabele beloning, variabel in liquide middelen, variabel in aandelen en op aandelen gebaseerde instrumenten en variabel in andere instrumenten.

¹⁵ Instrumenten conform artikel 94, lid 1, onder I), punt ii), van Richtlijn 2013/36/EU.

variabele beloning (in EUR)¹⁶								
Waarvan: voorwaardelijk toegekend variabel in liquide middelen in jaar N								
Waarvan: voorwaardelijk toegekend variabel in aandelen en op aandelen gebaseerde instrumenten in jaar N								
Waarvan: voorwaardelijk toegekend variabel in andere instrumenten in jaar N ¹⁷								
Aanvullende informatie over het bedrag van de totale variabele beloning								
Aantal ontvangers van ontslagvergoedinge	#	#	#	#	#	#	#	#

¹⁶ Uitgestelde beloning conform artikel 94, lid 1, onder m), van Richtlijn 2013/36/EU. De bedragen worden bruto opgegeven, zonder aftrek door toepassing van het discontopercentage voor voorwaardelijk toegekende variabele beloning voor de categorieën totale voorwaardelijk toegekende variabele beloning, voorwaardelijk toegekend variabel in liquide middelen, voorwaardelijk toegekend variabel in aandelen en op aandelen gebaseerde instrumenten en voorwaardelijk toegekend variabel in andere instrumenten.

¹⁷ Instrumenten als bedoeld in artikel 94, lid 1, onder l), punt ii), van Richtlijn 2013/36/EU.

n								
Totaalbedrag van de ontslagvergoedingen die zijn uitgekeerd in jaar N (in EUR)								
Totaalbedrag van de bijdragen voor discretionaire pensioenen in jaar N (in EUR) ¹⁸								
Totaalbedrag van de variabele beloning toegekend voor meerjarige perioden op grond van programma's die niet jaarlijks rouleren (in EUR)								
Voetnoot: Personeelsleden die verantwoord worden in de kolom 'Alle overige': ... [nader in te vullen conform voetnoot 9 van bijlage 1]¹⁹								

¹⁸ Zoals gedefinieerd in artikel 3, lid 1, punt 53, van Richtlijn 2013/36/EU.

¹⁹ De bevoegde autoriteiten voegen de voetnoten in een tekstveld samen en overleggen dit aan EBA.

