

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Retningslinjer

for dataindsamling vedrørende højtlønnede

Status for disse retningslinjer

Dette dokument indeholder retningslinjer, der er 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 2009/77/EF ("EBA-forordningen"). I henhold til artikel 16, stk. 3, i EBA-forordningen skal de kompetente myndigheder og finansielle institutioner bestræbe sig på at efterleve retningslinjerne mest muligt.

Retningslinjerne fastlægger EBA's syn på hensigtsmæssig tilsynspraksis inden for Det Europæiske Finanstilsynssystem, eller hvordan EU-lovgivningen bør anvendes på et bestemt område. EBA forventer derfor, at alle kompetente myndigheder og finansieringsinstitutter, som retningslinjer er rettet til, efterlever dem. Kompetente myndigheder, som er omfattet af retningslinjer, bør efterleve disse ved at indarbejde dem i deres tilsynspraksis på passende vis (f.eks. ved at ændre deres retlige rammer eller tilsynsprocesser), herunder hvor retningslinjer er rettet direkte til institutter.

Indberetningspligt

Ifølge artikel 16, stk. 3, i EBA-forordningen skal kompetente myndigheder inden den 16/09/2014 meddele EBA, om de efterlever eller agter at efterleve disse retningslinjer eller i modsat fald angive begrundelsen herfor. Meddeles dette ikke EBA inden for den angivne frist, anser EBA de kompetente myndigheder for ikke at efterleve retningslinjerne. Meddelelser bør indsendes på formularen i afsnit 5 til compliance@eba.europa.eu med angivelse af henvisningen "EBA/GL/2014/07". Meddelelser bør indsendes af personer med bemyndigelse til at indgive meddelelse om efterlevelse på vegne af de pågældende kompetente myndigheder.

Meddelelser offentliggøres på EBA's websted i overensstemmelse med artikel 16, stk. 3.

Afsnit I – Emne, anvendelsesområde og definitioner

1. Anvendelsesområde

1.1. Disse retningslinjer er udarbejdet som led i gennemførelsen af artikel 75, stk. 3, i direktiv 2013/36/EU¹ om indsamling af oplysninger om antallet af fysiske personer i hvert institut, der aflønnes med 1 mio. EUR eller mere pr. regnskabsår, og sikrer ensartetheden af de indsamlede oplysninger.

1.2. Disse retningslinjer er rettet mod kompetente myndigheder.

1.3. De begreber, der er defineret i artikel 3 i direktiv 2013/36/EU eller artikel 4 i forordning (EU) nr. 575/2013², har samme betydning i disse retningslinjer.

1.4. Ved "højtlønnede" forstås i disse retningslinjer alle ansatte med en aflønning på mindst 1 mio. EUR pr. regnskabsår.

2. Institutter underlagt dataindsamling

2.1. De kompetente myndigheder bør indsamle oplysninger om højtlønnede fra:

- a. alle institutter, som er etableret i EØS-medlemsstater - på højeste konsolideringsniveau, som anført i afsnit 3 nedenfor
- b. EØS-filialer af institutter, som har hovedkontor i et tredjeland.

2.2. De kompetente myndigheder bør kun indsamle data fra følgende to kategorier af institutter, når de er omfattet af konsolideringsomfanget for et institut, for hvilket der indsamles oplysninger om højtlønnede:

- a. de virksomheder, der henvises til i artikel 4, stk. 2, litra b) og c), i forordning (EU) nr. 575/2013
- b. andre virksomheder, som hverken er kreditinstitutter eller investeringsselskaber.

3. Konsolideringsomfang

Hvis de kompetente myndigheder indsamler oplysninger på højeste konsolideringsniveau, som omhandlet i afsnit 2.1, bør disse oplysninger omfatte alle datterselskaber og filialer af en koncern, der er etableret i EØS, samt oplysninger om EØS-filialer af institutter, som har hovedkontor i et tredjeland. Data vedrørende højtlønnede i tredjelands bør ikke indsamles i denne forbindelse, heller ikke selv om de vedrører datterselskaber eller filialer af EØS-koncerner.

¹ 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 og investeringsselskaber, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 338).

² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).

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

3. Oplysninger, der skal indberettes

3.1. Som angivet i afsnit 1 ovenfor bør de kompetente myndigheder indsamle de påkrævede data om højtlønnede fra de institutter, der er angivet i afsnit 2.1, i overensstemmelse med bilag I og på den måde, der er beskrevet i selve bilaget samt i afsnit 3.2 til 3.7.

3.2. Der bør indsamles/fremlægges data separat for hver EØS-stat, hvor højtlønnede befinder sig, samt 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.).

3.3. Antallet af højtlønnede bør angives som antallet af fysiske personer, uanset hvor længe deres arbejdstid er ifølge deres ansættelseskontrakt. For højtlønnede bør følgende indberettes i overensstemmelse med bilag I: løn i EUR, lønkomponenter, EØS-stat, funktion eller forretningsområde og ansvarsområde.

3.4. Højtlønnede bør klassificeres under den EØS-stat, den funktion eller det forretningsområde og det ansvarsområde, hvor de udøver hovedparten af deres arbejde. Den pågældende højtlønnedes fulde løn i koncernen eller instituttet bør indberettes under denne EØS-stat, denne funktion eller dette forretningsområde og ansvarsområde. Hvis en højtlønnets områder vægter lige meget, bør instituttet klassificere den pågældende og dennes løn i overensstemmelse med klassificeringen af andre højtlønnede, således at indberetningen afspejler fordelingen af højtlønnede i instituttet bedst muligt. Tallene for hver enkelt højtlønnede indberettes kun én gang, og de fulde beløb henføres kun til én EØS-stat, én funktion eller ét forretningsområde og ansvarsområde.

3.5. Højtlønnede, som arbejder både i og uden for EØS, klassificeres kun under en EØS-stat, hvis de primært arbejder i EØS. I modsat fald indberettes tallene ikke.

3.6. De kompetente myndigheder bør indsamle de krævede oplysninger baseret på tal 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). De kompetente myndigheder bør sikre, at institutter, som ikke har nogen højtlønnede i deres EØS-konsolideringsomfang, oplyser dette i stedet for at indsende yderligere data.

3.7. Hvis der indsamles data om højtlønnedes aflønning fra institutter, der indberetter deres tal i en anden valuta end EUR, skal den valutakurs, som Kommissionen bruger i forbindelse med finansiell programmering og budgetlægning for december i indberetningsåret, anvendes til at omregne de tal, der skal indberettes³.

³ EBA har angivet et link til disse oplysninger på sit websted sammen med disse retningslinjer. Valutakursen kan også findes på http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm

4. Aggregering af data

4.1. De kompetente myndigheder bør aggregere de data, der indsamles fra institutter og filialer i hver enkelt lønramme pr. EØS-medlemsstat, og indsende disse oplysninger til EBA. Hvis der er mere end én kompetent myndighed i en medlemsstat, bør de kompetente myndigheder koordinere dataindsamlingen, for at sikre at der kun indsamles og indberettes ét datasæt for den pågældende medlemsstat.

4.2. EBA aggregerer de kompetente myndigheders indberetninger for hver enkelt EØS-stat og offentliggør en årlig rapport om højtlønnede.

4.3. EBA underretter de kompetente myndigheder om de aggregerede data pr. lønramme, som er blevet indberettet for deres medlemsstat af en anden kompetent myndighed.

5. Indsamlingshyppighed, frister for indsendelse til EBA og referenceår

5.1. De kompetente myndigheder bør indsamle oplysningerne om højtlønnede fra institutter hvert år inden den 30. juni.

5.2. De kompetente myndigheder bør aggregere data og indsende dem pr. EØS-stat til EBA senest den 31. august hvert år ved hjælp af EBA's indberetningssystem og i overensstemmelse med EBA's anvisninger for brug af systemet. Hvis der ikke er nogen data, der skal indberettes, skal den kompetente myndighed oplyse EBA om dette.

5.3. De data, der indberettes, bør omfatte aflønning for regnskabsåret forud for det år, hvor oplysningerne indsendes.

5.4. Aflønning baseret på flerårige optjeningsperioder, som ikke roterer årligt, dvs. hvor institutterne ikke påbegynder en ny flerårig periode hvert år, bør henføres til det regnskabsår, hvor aflønningen blev tildelt, og ikke det tidspunkt, hvor den variable aflønning faktisk udbetales. Disse beløb bør indberettes separat for at give mulighed for at analysere udsving i de variable lønninger og bør ikke trækkes fra den indberettede variable aflønning.

6. Datakvalitet

6.1. De kompetente myndigheder bør kontrollere, om de data, der er indberettet af hvert enkelt institut, er fuldstændige og sandsynlige, og bør have passende processer og kontroller til at sikre, at data aggregeres korrekt.

6.2. For at sikre høj datakvalitet skal de kompetente myndigheder foretage yderligere specifik datakvalitetskontrol, hvis EBA anmoder om det.

Afsnit III – Overgangsbestemmelser og gennemførelse

7. Ophævelse

EBA-retningslinjerne for dataindsamling vedrørende højtlønnede (EBA/GL/2012/05), som blev offentliggjort den 27. juli 2012, ophæves med øjeblikkelig virkning.

8. Overgangsbestemmelser

8.1. De kompetente myndigheder bør indsamle data vedrørende regnskabsåret 2013 fra institutterne tids nok til, at dataene vedrørende regnskabsåret 2013 kan indsendes til EBA inden den 30. november 2014.

8.2. Ansatte, hvis arbejde "har væsentlig indflydelse på kreditinstituttets risikoprofil" anses for at være de ansatte, der er beskrevet i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 604/2014 af 4. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder for kvalitative og passende kvantitative kriterier til identifikation af de medarbejderkategorier, hvis arbejde har væsentlig indflydelse på institutters risikoprofil.

9. Anvendelsesdato

De kompetente myndigheder bør gennemføre disse retningslinjer ved at inkorporere dem i deres tilsynsprocedurer senest den 31. oktober 2014. Derefter bør de kompetente myndigheder sikre, at institutterne efterlever dem til fulde.

BILAG 1 – Oplysninger om aflønning af højt lønede

Instituttets/koncernens navn:								
EØS-stat:								
Aflønning tildelt for regnskabsår (år N):								
Lønramme (1 mio. EUR til mindre end 2 mio. EUR, 2 mio. EUR til mindre end 3 mio. EUR osv.) ¹ :								
	Ledelsesorgan i tilsynsfunktion ²	Ledelsesorgan i ledelsesfunktion ³	Investeringsområdet ⁴	Detailkundeområdet ⁵	Formueforvaltning ⁶	Virksomhedsfunktioner ⁷	Uafhængige kontrolfunktioner ⁸	Andre ⁹

¹ Der udfyldes ét skema for hver lønramme på 1 mio. EUR. Alle beløb angives i fulde beløb i EUR (f.eks. EUR 1 234 567,00).

² Medlemmer af ledelsesorganet i dets tilsynsfunktion. Dette omfatter bestyrelsesmedlemmer inden for konsolideringsomfanget i henhold til artikel 3, stk. 1, nr. 8, i direktiv 2013/36/EU. Medlemmerne bør henføres til denne kategori i overensstemmelse med afsnit 2.4 i disse retningslinjer. Honorar bør angives som aflønning.

³ Medlemmer af ledelsesorganet i dets ledelsesfunktion i henhold til artikel 3, stk. 1, nr. 7, i direktiv 2013/36/EU, der udøver ledelsesfunktioner i ledelsesorganet, dvs. direktionsmedlemmer. Dette omfatter alle medlemmer med ledelsesansvar af ethvert organ inden for konsolideringsomfanget.

⁴ Herunder rådgivning om selskabsfinansiering, private equity, kapitalmarkeder, handel og salg.

⁵ Herunder samlet udlånsaktivitet (til enkeltpersoner og virksomheder).

⁶ Herunder porteføljestyrelse, forvaltning af investeringsinstitutter (UCITS) og andre former for kapitalforvaltning.

⁷ 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.

⁸ Ansatte, der arbejder med uafhængig risikostyring, compliance og intern revision, som beskrevet i EBA's retningslinjer vedrørende intern ledelse. Disse indberetningskrav finder anvendelse på disse funktioner på konsolideret niveau samt for datterselskaber med sådanne funktioner på individuelt niveau.

⁹ Ansatte, der ikke kan placeres under et af de andre forretningsområder. Institutterne bør pålægges at angive de ansattes funktion i en fodnote.

Antal personer i den daglige ledelse¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Antal personer i kontrolfunktioner¹¹			#	#	#		#	#
Antal øvrige ansatte	#		#	#	#	#	#	#
Samlet antal højt lønede	#	#	#	#	#	#	#	#
Heraf væsentlige risikotagere¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Fast aflønning i alt (i EUR)¹³								
Heraf: fast i kontanter								
Heraf: fast i aktier og aktielignende instrumenter								
Heraf: fast i andre typer instrumenter								

¹⁰ Den daglige ledelse, som defineret i artikel 3, stk. 1, nr. 9), i direktiv 2013/36/EU.

¹¹ Kontrolfunktioner omfatter kontrolfunktioner i forretningsenhederne samt de uafhængige funktioner vedrørende compliance, risikostyring og intern revision.

¹² Ansatte, hvis arbejde har væsentlig indflydelse på institutternes risikoprofil, i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) Nr. 604/2014 af 4. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder for kvalitative og passende kvantitative kriterier til identifikation af de medarbejderkategorier, hvis arbejde har væsentlig indflydelse på institutternes risikoprofil.

¹³ Fast aflønning omfatter udbetalinger, regelmæssige (ikke skønsmæssige) pensionsbidrag eller goder (når der ved sådanne goder ikke tages hensyn til eventuelle resultatkræterier).

Variabel aflønning i alt (i EUR)¹⁴								
Heraf: kontanter								
Heraf: aktier og aktielignende instrumenter								
Heraf: andre typer instrumenter ¹⁵								
Variabel aflønning tildelt i år N, som er blevet udskudt (i EUR), i alt¹⁶								
Heraf: kontanter								
Heraf: aktier og aktielignende instrumenter								

¹⁴ Variabel aflønning omfatter supplerende resultatafhængige udbetalinger eller goder eller under ekstraordinære omstændigheder andre kontraktselementer, dog ikke dem, der indgår i rutinemæssige ansættelsespakker (f.eks. sundhedsydelse, børnepasningsfaciliteter eller proportionale regelmæssige pensionsbidrag). Både pengemæssige og ikkepengemæssige goder bør medtages. Beløbene angives som bruttobeløb uden fradrag som følge af anvendelsen af diskonteringskalkulationsrenten for variabel aflønning for kategorierne variabel aflønning i alt, variabel i kontanter, variabel i aktier og aktielignende instrumenter og variabel i andre typer instrumenter.

¹⁵ Instrumenter ifølge artikel 94, stk. 1, litra l), nr. ii), i direktiv 2013/36/EU.

¹⁶ Udskudt aflønning ifølge artikel 94, stk. 1, litra m), i direktiv 2013/36/EU. Beløbene bør angives som bruttobeløb uden fradrag som følge af anvendelsen af diskonteringsfaktoren for udskudt variabel aflønning for kategorierne udskudt variabel aflønning i alt, udskudt variabel i kontanter, udskudt variabel i aktier og aktielignende instrumenter og udskudt variabel i andre typer instrumenter.

Heraf: andre typer instrumenter ¹⁷								
Yderligere oplysninger om variabel aflønning i alt								
Antal modtagere af fratrædelsesgodtgørelse	#	#	#	#	#	#	#	#
Fratrædelsesgodtgørelser udbetalt i år N i alt (i EUR)								
Bidrag til skønsmæssige pensionsydelse i år N i alt (i EUR)¹⁸								
Variabel aflønning tildelt for flerårige perioder i henhold til programmer, som løber over mere end et år, i alt (i EUR)								
Fodnote: Ansatte angivet i kolonnen "Andre" består af ... [udfyldes i henhold til fodnote 9 i bilag 1]¹⁹								

¹⁷ Instrumenter ifølge artikel 94, stk. 1, litra l), nr. ii), i direktiv 2013/36/EU.

¹⁸ Som defineret i artikel 3, stk. 53, i direktiv 2013/36/EU.

¹⁹ De kompetente myndigheder bør samle fodnoterne i et tekstfelt og indsende det til EBA.

