

EBA/GL/2022/08

30.6.2022

Riktlinjer

för insamlingen av uppgifter om
högavlönade anställda enligt direktiv
2013/36/EU och direktiv (EU)
2019/2034

Efterlevnads- och rapporteringsskyldigheter

Riktlinjernas status

1. Detta dokument innehåller riktlinjer som har utfärdats i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 1093/2010¹. Enligt artikel 16.3 i förordning (EU) nr 1093/2010 ska de behöriga myndigheterna och finansinstituterna med alla tillgängliga medel söka följa dessa riktlinjer.
2. Av riktlinjerna framgår Europeiska bankmyndighetens (EBA) syn på lämplig tillsynspraxis inom det europeiska systemet för finansiell tillsyn eller på hur EU-rätten ska tillämpas inom ett särskilt område. Behöriga myndigheter enligt definitionen i artikel 4.2 i förordning (EU) nr 1093/2010 som berörs av riktlinjerna bör följa dem genom att på lämpligt sätt införliva dem i sin praxis (till exempel genom att ändra sina rättsliga ramar eller tillsynsrutiner), även när riktlinjerna i första hand riktas till finansinstitut.

Rapporteringskrav

3. Enligt artikel 16.3 i förordning (EU) nr 1093/2010 ska varje behörig myndighet bekräfta för EBA om den följer eller tänker följa dessa riktlinjer. Om en behörig myndighet inte följer eller avser att inte följa dessa riktlinjer, ska den informera myndigheten och ange skälen för detta senast den 05.12.2022. Om någon sådan anmälan inte inkommer inom denna tidsfrist, kommer EBA att anse att de behöriga myndigheterna inte följer riktlinjerna. Anmälningar ska lämnas på det formulär som tillhandahålls på EBA:s webbplats med hänvisningen "EBA/GL/2022/08". Anmälningar bör lämnas in av personer som har befogenhet att rapportera om hur riktlinjerna följs på de behöriga myndigheternas vägnar. Alla förändringar i graden av efterlevnad måste rapporteras till EBA.
4. Anmälningarna kommer att offentliggöras på EBA:s webbplats i enlighet med artikel 16.3.

¹ 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 (EUT L 331, 15.12.2010, s. 12).

Syfte, tillämpningsområde och definitioner

Syfte

1. I dessa riktlinjer anges, i enlighet med artikel 75.3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU av den 26 juni 2013 om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiven 2006/48/EG och 2006/49/EG och artikel 34.4 i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/2034 av den 27 november 2019 om tillsyn av värdepappersföretag och om ändring av direktiven 2002/87/EG, 2009/65/EG, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/59/EU och 2014/65/EU, hur dessa bestämmelser bör genomföras när det gäller insamling av information om enskilda personer per institut och värdepappersföretag som får ersättning på minst 1 miljoner euro per räkenskapsår, för att säkerställa enhetligheten i den information som institut och värdepappersföretag lämnar till behöriga myndigheter och som behöriga myndigheter lämnar till EBA.

Tillämpningsområde

2. Dessa riktlinjer gäller den information om högavlönade anställda som behöriga myndigheter bör samla in från institut och värdepappersföretag och överlämna till EBA i syfte att offentliggöra informationen på aggregerad bas för den egna medlemsstaten i ett gemensamt rapporteringsformat.
3. När artikel 13 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 eller artikel 7 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/2033 av den 27 november 2019 om tillsynskrav för värdepappersföretag gäller tillämpas dessa riktlinjer i enlighet med punkterna 12 och 15 på koncernnivå.
4. När artikel 13 i förordning (EU) nr 575/2013 och artikel 7 i förordning (EU) 2019/2033 inte är tillämpliga ska dessa riktlinjer tillämpas på individuell bas i enlighet med artiklarna 6–10 i förordning (EU) nr 575/2013 och artiklarna 5 och 6 i förordning (EU) 2019/2033.

Adressater

5. Dessa riktlinjer riktar sig till de behöriga myndigheter som avses i artikel 4.2 i och viii i förordning (EG) nr 1093/2010 och till finansiella institut enligt definitionen i artikel 4.1 i förordning nr 1093/2010 som är institut enligt definitionen i artikel 4.1 led 3 i förordning (EU) nr 575/2013, med beaktande av värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 1.2 eller i förordning (EU) 2019/2033 (varje hänvisning till institut bör förstås så att den omfattar sådana

värdepappersföretag) och till värdepappersföretag enligt definitionen i artikel 4.1 led 1 i direktiv 2014/65/EU som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034 (nedan kallade värdepappersföretag) (gemensamt kallade företag).

Definitioner

- Om inget annat anges har de termer som används och definieras i direktiv 2013/36/EU och förordning (EU) nr 575/2013 och direktiv (EU) 2019/2034 och förordning (EU) 2019/2033 samt EBA:s riktlinjer om sund ersättningspolicy enligt direktiv 2013/36/EU², där definitionen avser institut, och enligt EBA:s riktlinjer om sund ersättningspolicy enligt direktiv (EU) 2019/2034³, där definitionen avser värdepappersföretag, samma innebörd i dessa riktlinjer.
- Dessutom bör följande definitioner gälla i riktlinjerna:

Högavlönad anställd/högavlönade anställda	avser en eller flera anställda vars lön uppgår till minst 1 miljoner euro under det rapporterade räkenskapsåret.
Företag	avser alla institut, värdepappersföretag, filialer till kreditinstitut i tredjeland och filialer till värdepappersföretag i tredjeland för vilka uppgifter om högavlönade anställda bör samlas in.
Löneintervall	avser intervallet för den årliga totala bruttolönen för en högavlönad anställd, som definieras i steg om 1 miljon euro och börjar på 1 miljon euro.

Genomförande

Datum för tillämpning

- Riktlinjerna gäller från och med den 31 december 2022 för de uppgifter som ska samlas in under 2023 för budgetåret 2022 för att säkerställa en kontinuerlig årlig datainsamling om högavlönade anställda enligt direktiv 2013/36/EU och samtidigt insamling av uppgifter om högavlönade anställda enligt direktiv (EU) 2019/2034.

² Riktlinjerna publiceras under <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>

³ Riktlinjerna publiceras under <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

Övergångsarrangemang

9. Uppgifter om högavlönade anställda för det räkenskapsår som slutade 2022 bör lämnas in av företagen till de behöriga myndigheterna senast den 31 augusti 2023 och från de behöriga myndigheterna till EBA senast den 31 oktober 2023.

Upphävande

10. EBA:s riktlinjer för insamlingen av uppgifter om högavlönade anställda (EBA/GL/2014/07), som offentliggjordes den 16 juli 2014, upphävs den 31 december 2022.
11. Hänvisningar i andra av EBA:s riktlinjer till de riktlinjer som upphävs genom punkt 10 ska anses som hänvisningar till dessa riktlinjer.

Riktlinjer för insamling av uppgifter om högavlönade anställda enligt direktiv 2013/36/EU och direktiv (EU) 2019/2034

1. Tillämpningsområde för uppgiftsinsamlingen

1.1 Institut som omfattas av insamling av uppgifter om högavlönade anställda enligt direktiv 2013/36/EU

12. Vid tillämpning av riktlinjerna på koncernnivå i enlighet med punkt 3 bör moderinstitutet inom EU, det finansiella moderholdingföretaget inom EU eller det blandade finansiella moderholdingföretaget inom EU, inbegripet modervärdepappersföretaget inom EU, ett investeringsholdingföretag inom EU eller ett blandat finansiellt moderholdingföretag inom EU, med beaktande av artikel 1.2 i förordning (EU) 2019/2033, till den samordnande tillsynsmyndigheten överlämna de uppgifter om högavlönade anställda som anges i avsnitt 2 för alla enheter i koncernen som omfattas av konsolidering under tillsyn.
13. Enskilda institut, inbegripet värdepappersföretag med beaktande av artikel 1.2 i förordning (EU) 2019/2033, som inte omfattas av konsolideringen i enlighet med punkt 3, bör till den behöriga myndigheten lämna in uppgifter om högavlönade anställda enligt avsnitt 2 på individuell nivå.
14. De behöriga myndigheterna bör se till att filialer till institut i tredjeland som är etablerade i deras medlemsstat lämnar in uppgifter om högavlönade anställda till dem i enlighet med avsnitt 2.

1.2 Värdepappersföretag som omfattas av insamling av uppgifter om högvälönade anställda enligt direktiv (EU) 2019/2034

15. När riktlinjerna tillämpas på koncernnivå i enlighet med punkt 3 bör modervärdepappersföretaget inom EU, investeringsholdingföretaget inom EU eller det blandade finansiella moderholdingföretaget inom EU till den samordnande tillsynsmyndigheten överlämna de uppgifter om högvälönade anställda som anges i avsnitt 2 för alla enheter i värdepappersföretagskoncernen som omfattas av konsolidering under tillsyn.
16. Ett enskilt värdepappersföretag som inte omfattas av konsolideringen i enlighet med punkt 3 bör till den behöriga myndigheten lämna de uppgifter om högvälönade anställda som anges i avsnitt 2 på individuell nivå.
17. De behöriga myndigheterna bör se till att filialer till värdepappersföretag i tredjeland som är etablerade i deras medlemsstat lämnar in uppgifter om högvälönade anställda till dem i enlighet med avsnitt 2.

2. Förfaranderegler för företag

18. Uppgifter om högvälönade anställda ska lämnas in (se även bilaga IV) till den behöriga myndigheten varje år för ett givet räkenskapsår ("det rapporterade året") senast den 15 juni påföljande kalenderår av följande:
 - a. Institut som avses i underavsnitt 1.1, med användning av mallen för uppgiftsinsamling enligt följande:
 - i. Bilaga I för högvälönade anställda vid institut och andra enheter som omfattas av konsolidering.
 - ii. Bilaga II för högvälönade anställda som är personal i värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034.
 - b. Värdepappersföretag som avses i underavsnitt 1.2, med användning av den mall för uppgiftsinsamling som anges i bilaga II.
19. Inlämnandet av de uppgifter som avses i punkt 18 a bör omfatta alla högvälönade anställda i bilaga I och i bilaga II endast de högvälönade anställda som anges i punkt 18 a ii, inbegripet i följande situationer:
 - a. Värdepappersföretaget omfattas av bestämmelserna om ersättning enligt direktiv 2013/36/EU på koncernnivå, efter tillämpning av det nationella utrymme för skönsmässig bedömning som föreskrivs i artikel 109.6 i det direktivet.
 - b. De högvälönade anställda har fått i uppdrag att utöva yrkesverksamhet i de fall som avses i artikel 109.5 a och b i direktivet.

20. Uppgifter om högavlönade anställda bör lämnas till behöriga myndigheter och sedan till EBA först efter det att företagen och de behöriga myndigheterna har säkerställt att uppgifterna är fullständiga och korrekta, i enlighet med de tekniska instruktioner som tillhandahålls av de behöriga myndigheterna och i enlighet med de allmänna specifikationer och specifikationer för datakvalitet som anges i avsnitten 3 och 9 och de ytterligare specifikationer som anges i avsnitten 4 och 5.
21. För företag som inte har högavlönade anställda att rapportera är det inte nödvändigt att lämna in denna information, såvida inte den behöriga myndigheten uttryckligen kräver det.

3. Allmänna specifikationer för insamling av uppgifter om högavlönade anställda

22. Företagen bör lämna uppgifter om högavlönade anställda för varje medlemsstat där högavlönade anställda finns och för varje betalningsklass på en miljon euro (t.ex. mellan en miljon euro och mindre än två miljoner euro, mellan två miljoner euro och mindre än tre miljoner euro osv.). Varje högavlönad anställd bör placeras i löneklass på grundval av den anställdes totala ersättning för budgetåret.
23. Företagen bör lämna de begärda uppgifterna i euro vid räkenskapsårets slut. Beloppen ska rapporteras som fullständiga belopp, dvs. inte som avrundade belopp (t.ex. 1 234 567,00 euro i stället för 1,2 miljoner euro).
24. All personal som erhållit en miljon euro eller mer för budgetåret ska rapporteras, även om den anställda har lämnat företaget före räkenskapsårets slut eller om beloppet på en miljon euro uppnås endast på grund av beviljande av garanterad rörlig ersättning eller avgångsvederlag.
25. Om uppgifter om högavlönade anställda rapporteras av företag som redovisar finansiella siffror i en annan valuta än euro, bör den växelkurs som kommissionen använder för finansiell planering och budgeten för december det rapporterade året användas för omräkning av de siffror som ska rapporteras.
26. Antalet högavlönade anställda bör anges som antalet fysiska personer (personal som ingår i tjänsteförteckningen), oberoende av antalet arbetstimmar som deras avtal baseras på. För högavlönade anställda ska den ersättning som beviljas i euro, lönekomponenter, medlemsstat, funktion eller affärsområde och ansvar rapporteras.
27. Antalet personer på raden "Antal personer i kontrollfunktioner" bör omfatta alla högavlönade i kontrollfunktioner inom affärsenheterna och den oberoende funktionen för regelefterlevnad, riskkontroll och internrevision.
28. Högavlönade anställda bör klassificeras efter den medlemsstat, funktion eller det affärsområde och ansvarsområde där de utför huvuddelen av sin affärsverksamhet. Hela beloppet för den ersättning som den berörda högavlönade anställda erhåller inom gruppen eller institutet bör rapporteras för denna EES-medlemsstat, denna funktion eller detta affärsområde och

ansvarsområde. Om två eller flera områden för en högvälönad anställd har samma vikt bör företaget tilldela den högvälönade anställda och dennas lön med beaktande av tilldelningen av andra högvälönade anställda, så att rapporten på bästa sätt återspeglar fördelningen av högvälönade anställda inom företaget.

29. Information om ersättningen till högvälönade anställda och de specifika inslagen i den rörliga ersättningen bör tillhandahållas för alla högvälönade anställda, oavsett om den högvälönade anställda är identifierad personal eller inte. Detsamma bör gälla för högvälönade anställda som ingår i bilaga I och som omfattas av en särskild ersättningsram i enlighet med artikel 109.4 i direktiv 2013/36/EU och som också rapporteras i bilaga II, varvid ersättning som beviljas i "icke-kontanta instrument som återspeglar instrumenten i de förvaltade portföljerna" eller ersättning som beviljas enligt "godkända alternativa arrangemang" bör fördelas till "andra instrument" i bilaga I.
30. Högvälönade anställda som bedriver yrkesverksamhet både inom och utanför EU bör klassificeras under en medlemsstat endast om de utför huvuddelen av sin yrkesverksamhet inom EU. I annat fall bör den anställda inte rapporteras som en högvälönad anställd.
31. Fördelningen av ersättningen mellan den fasta och rörliga delen av ersättningen bör, beroende på vad som är tillämpligt, göras i enlighet med avsnitt 7 i EBA:s riktlinjer för sund ersättningspolicy enligt direktiv 2013/36/EU och avsnitt 7 i EBA:s riktlinjer om sund ersättningspolicy enligt direktiv (EU) 2019/2034.
32. Icke-monetära ersättningsposter bör rapporteras med dess motsvarighet i pengar (t.ex. det beskattade beloppet) och tas med som "andra former" av ersättning.
33. Avgångsvederlag, garanterad rörlig ersättning och diskretionära pensionsförmåner bör ingå i den totala rörliga ersättningen och bör också anges i den del av tabellen som innehåller ytterligare information.
34. För uppgiftsinsamlingen för högvälönade anställda bör högvälönade anställda rapporteras som "identifierad" personal om de av företagen behandlas som "identifierad personal" på konsoliderad nivå eller på individuell nivå, med beaktande av följande:
 - a. I bilaga I
 - i. Identifierad personal bör omfatta den identifierade personalen vid det institut som lämnar in uppgifterna och i dess dotterföretag som omfattas av ersättningskraven enligt artiklarna 92 och 94 i direktiv 2013/36/EU på individuell nivå eller koncernnivå.
 - ii. Personal i dotterbolag som omfattas av en särskild ersättningsram i enlighet med artikel 109.4 i direktiv 2013/36/EU, men som omfattas av ersättningskraven enligt artiklarna 92 och 94 i det direktivet i enlighet med artikel 109.5 eller 109.6 i det direktivet.

- b. I bilaga II,
 - i. Identifierad personal bör omfatta identifierad personal vid värdepappersföretag som omfattas av ersättningskraven enligt artiklarna 30 och 32 i direktiv (EU) 2019/2034 på individuell nivå.
 - ii. Om kraven i artiklarna 30 och 32 i direktiv (EU) 2019/2034 tillämpas på koncernnivå i enlighet med artikel 7 i förordning (EU) 2019/2033, personal i dotterföretag som inte själva omfattas av artiklarna 30 och 32 i det direktivet och vars yrkesutövning har en väsentlig inverkan på värdepappersföretagets riskprofil eller på de tillgångar som det förvaltar på koncernnivå.

4. Ytterligare specifikationer för insamling av uppgifter om högavlönade anställda enligt bilaga I

35. För att tilldela högavlönade anställda till funktioner eller affärsområden i bilaga I bör företagen beakta sin interna organisation och följande:

- a. Ledamöter i ledningsorganet, inbegripet ledamöter i dotterföretagens ledningsorgan, men exklusive ledamöter i ledningsorganet för värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034, bör, beroende på vad som är tillämpligt, placeras i kolumnen "ledningsorgan i dess tillsynsfunktion" eller "ledningsorgan i dess ledningsfunktion" oberoende av företagets affärsmodell.
 - i. "Ledningsorganets tillsynsfunktion" är de ledamöter i ledningsorganet som har till uppgift att övervaka och övervaka ledningens beslutsfattande (dvs. icke verkställande styrelseledamöter).
 - ii. Ledningsorganets ledningsfunktion är de ledamöter i ledningsorganet som ansvarar för dess ledningsfunktioner (dvs. verkställande direktörer).
- b. "Investeringsbanktjänster" bör omfatta företagsfinansiering, handel och försäljning enligt definitionen i artikel 317 tabell 2 i förordning (EU) nr 575/2013, kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 och riskkapitalfonder.
- c. "Banktjänster till privatpersoner" bör omfatta institutens totala utlåningsverksamhet (till privatpersoner och företag).
- d. "Kapitalförvaltning" i bilaga I bör omfatta kapitalförvaltningen inom
 - i. institutet,

- ii. dotterföretag som är institut, och
 - iii. dotterföretag som är företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper, förvaltare av alternativa investeringsfonder och värdepappersföretag som inte omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034.
- e. "Företagsfunktioner" bör omfatta personal i alla funktioner som ansvarar för hela institutet på konsoliderad nivå och för dotterföretag med sådana funktioner på individuell nivå, t.ex. personal och informationsteknik.
- f. Oberoende kontrollfunktioner bör endast omfatta personal som arbetar med oberoende riskhanterings-, regelefterlevnads- och internrevisionsfunktioner enligt beskrivningen i avsnitt 19 i EBA:s riktlinjer för intern styrning enligt direktiv 2013/36/EU.
- g. "Alla högvälönade anställda i dotterbolag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034" bör omfatta alla högvälönade anställda och deras ersättning ska tas med i bilaga II.
- h. "Alla andra högvälönade anställda" bör omfatta personal som inte kan hänföras till någon av funktionerna eller affärsområdena i a–g.

5. Ytterligare specifikationer för insamling av uppgifter om högvälönade anställda enligt bilaga II

36. Vid fördelningen av personal till funktioner eller affärsområden i bilaga II bör företagen beakta specifikationerna i punkterna 18 och 19, deras interna organisation och följande:

- a. "Ledamöter i ledningsorganet, inbegripet ledamöter i ledningsorganet för dotterföretag där modervärdepappersföretaget inom EU, investeringsholdingföretaget inom EU eller det blandade finansiella moderholdingföretaget inom EU lämnar in uppgifter för en värdepappersföretagskoncern, bör rapporteras, beroende på vad som är tillämpligt, i kolumnen "ledningsorgan i dess tillsynsfunktion" eller "ledningsorgan i dess ledningsfunktion" oberoende av företagets affärsmodell.
- b. "Handel för egen räkning, garantiverksamhet och placering av instrument" bör omfatta de tjänster och verksamheter som anges i leden 3, 6 och 7 i avsnitt A i bilaga I till direktiv 2014/65/EU.⁴

⁴ Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/65/EU av den 15 maj 2014 om marknader för finansiella instrument och om ändring av direktiv 2002/92/EG och av direktiv 2011/61/EU.

- c. "Investeringsrådgivning, orderutförande" bör omfatta de tjänster och verksamheter som avses i leden 1, 2 och 5 i avsnitt A i bilaga I till direktiv 2014/65/EU.
- d. "Portföljförvaltning" bör omfatta tjänster och verksamhet enligt led 4 i avsnitt A i bilaga I till direktiv 2014/65/EU och förvaltning av portföljer i dotterföretag till värdepappersföretaget som är företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper och förvaltare av alternativa investeringsfonder.
- e. "Drift av MTF-/OTF-plattform bör omfatta de tjänster och verksamheter som anges i led 8 och 9 i avsnitt A i bilaga I till direktiv 2014/65/EU.
- f. "Oberoende kontrollfunktioner" bör endast omfatta personal som arbetar med oberoende riskhanterings-, regelefterlevnads- och internrevisionsfunktioner enligt beskrivningen i avsnitt 17 i EBA:s riktlinjer för intern styrning enligt direktiv (EU)2019/2034.
- g. "Alla andra högavlönade anställda" bör omfatta högavlönad anställd som inte kan hänföras till någon av funktionerna eller affärsområdena i a–f.

6. Behöriga myndigheters insamling av uppgifter

37. De behöriga myndigheterna bör årligen samla in de uppgifter om högavlönade anställda som anges i avsnitt 2 från följande:
- a. Institut, beroende på vad som är tillämpligt, på koncernnivå eller individuell nivå i enlighet med bilaga I och, i tillämpliga fall, bilaga II på det sätt som anges i dessa riktlinjer.
 - b. Värdepappersföretag, beroende på vad som är tillämpligt på koncernnivå eller individuell nivå i enlighet med bilaga II och på det sätt som anges i dessa riktlinjer.

7. Behöriga myndigheters aggregering av data

38. De behöriga myndigheterna bör aggregera de uppgifter som samlats in i deras medlemsstat från företag separat för högavlönade anställda som har rapporterats enligt bilaga I och för högavlönade anställda som har rapporterats enligt bilaga II.
39. Uppgifter om högavlönade anställda bör också aggregeras per löneintervall i enlighet med artikel 75.3 i förordning (EU) nr 575/2013 och artikel 34.4 i förordning (EU) 2019/2033.
40. Innan uppgifter aggregeras bör de behöriga myndigheterna kontrollera om endast företag som omfattas av uppgiftsinsamlingen i underavsnitt 1.1 och 1.2 har rapporterat uppgifter. Uppgifter från andra företag (t.ex. ett litet och icke-sammanlänkat värdepappersföretag) som inte omfattas av riktlinjerna bör inte beaktas vid aggregering av uppgifter.

41. Om det finns mer än en behörig myndighet, t.ex. en med ansvar för tillsyn över institut och en annan för värdepappersföretag, i en medlemsstat eller där ansvaret för tillsynen delas med Europeiska centralbanken, bör de behöriga myndigheterna samordna insamlingen av uppgifter sinsemellan och förse varandra med de uppgifter och den information som krävs för att säkerställa att endast en uppsättning uppgifter samlas in och rapporteras till EBA för den medlemsstaten och att enskilda högavlönade anställda inte inkluderas flera gånger i uppgiftsinsamlingen. Det bör endast finnas en inlämning av aggregerad bilaga I och en inlämning av aggregerad bilaga II per medlemsstat.

8. Behöriga myndigheters inlämning av uppgifter till EBA

42. De behöriga myndigheterna bör inlämna de uppgifter om högavlönade anställda som aggregerats i enlighet med föregående avsnitt till EBA senast den 31 juli varje år.
43. Om de behöriga myndigheterna fastställer att de inte behöver rapportera några uppgifter om högavlönade anställda bör de informera EBA om detta senast den 15 juli varje år via det it-verktyg som används för uppgiftsinsamlingen.

9. Uppgifternas kvalitet

44. Företag och behöriga myndigheter bör ha lämpliga förfaranden och kontroller för att säkerställa att uppgifter om högavlönade anställda aggregeras och tillhandahålls korrekt.
45. Företag och behöriga myndigheter bör kontrollera att de uppgifter om högavlönade anställda som tillhandahålls är fullständiga och rimliga, med beaktande av valideringsreglerna i bilaga III. De behöriga myndigheterna bör också tillämpa dessa kontroller på de aggregerade uppgifter som ska lämnas till EBA.
46. Företag och behöriga myndigheter bör säkerställa att summan av underpositionerna i den rörliga och fasta ersättningen är lika med den totala summan och att den genomsnittliga totala ersättningen till personalen överensstämmer med det valda löneintervallet.
47. I enlighet med de tillämpliga minimikraven i direktiv (EU) 2013/36/EU och direktiv (EU) 2019/2034 bör uppgifter om högavlönade anställdas uppskov och utbetalning i instrument vara rimliga, efter avdrag för belopp som beviljats högavlönade anställda som är identifierad personal som omfattas av undantag och högavlönade anställda som inte är identifierad personal.
48. För institut bör förhållandet mellan rörlig och fast ersättning för högavlönade anställda som är identifierad personal vara lägre än 100 procent (200 procent med aktieägarnas godkännande), efter avdrag för belopp som beviljats som avgångsvederlag eller garanterad rörlig ersättning som inte har beaktats vid beräkningen av kvoten och de belopp som tilldelas högavlönade anställda inom företag som tillämpar en särskild ersättningsram.

49. När de behöriga myndigheterna kontrollerar att uppgifterna om högvälönade anställda är fullständiga bör de särskilt ta hänsyn till företagets storlek och antal anställda och antalet högvälönade anställda som tidigare tillhandahållits.
50. De behöriga myndigheterna bör göra rimlighetskontroller för att bekräfta att företag som måste tillhandahålla uppgifter om högvälönade anställda verkligen har lämnat dem i enlighet med dessa riktlinjer. Om de behöriga myndigheterna inte får uppgifter om högvälönade anställda från företag som tidigare har lämnat sådana uppgifter bör de kontakta företagen för att få bekräftelse på att inga högvälönade anställda behövde rapporteras. De behöriga myndigheterna bör också följa upp väsentliga förändringar av antalet rapporterade högvälönade anställda.
51. Om de behöriga myndigheterna är medvetna om en utveckling som väsentligt ökar eller minskar antalet högvälönade anställda bör de informera EBA om det underliggande skälet.
52. För inlämnade uppgifter som visar potentiella problem med uppgifternas kvalitet kan EBA begära att de behöriga myndigheterna granskar uppgifterna och tillhandahåller den information som behövs för en korrekt tolkning av dem.
53. De behöriga myndigheterna bör tillhandahålla korrigerade uppgifter eller förklaringar till alla osannolika uppgifter så snart som möjligt. De behöriga myndigheterna bör ha ett nära samarbete med EBA för att säkerställa att datauppsättningen för analysen är stabil och av god kvalitet senast den 30 september.
54. När behöriga myndigheter lämnar in uppgifter om högvälönade anställda till EBA i enlighet med dessa riktlinjer bör de säkerställa att de också följer EBA/DC/335 av den 5 juni 2020 om en europeisk centraliserad infrastruktur för tillsynsdata (EUCLID) (nedan kallat EUCLID-beslutet)⁵ i dess ändrade lydelse och att de förser institut och värdepappersföretag med de tekniska specifikationer som krävs för att kontinuerligt följa EUCLID-beslutet.

⁵ https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf

Bilaga I – Information om ersättning till högavlönade anställda enligt direktiv 2013/36/EU¹

		Namn på det institut/värdepappersföretag/grupp som tillämpar avdelning VII i direktiv 2013/36/EU:							Namn			
		EU/EES-medlemsstat som uppgifterna avser:							Landskod			
		Räkenskapsår för vilket ersättning beviljas (år N):							År			
		Löneintervall (en miljon euro till mindre än två miljoner euro, två miljoner euro till mindre än tre miljoner osv.):							Belopp av löneintervall			
rad	Referens till teknisk genomförandestandard	Funktion/ Verksamhetsområde	Ledningsorgan i tillsynsfunktion	Ledningsorgan i ledningsfunktion	Investmentbanktjänster	Banktjänster till privatkunder	Kapitalförvaltning	Företagsfunktioner	Oberoende kontrollfunktioner	Alla övriga högavlönade anställda	Alla högavlönade anställda i värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034	
		Uppgifter om högavlönade anställda										
1		Antal individer i den verkställande ledningen										
2		Antal individer i kontrollfunktionerna										
3		Antal andra anställda										

¹ Instruktionerna i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/637 (tekniska genomförandestandarder om offentliggörande) bör tillämpas analogt på raderna i denna mall.

4		Totalt antal högavlönade anställda									
4a		Varav Antal manliga högavlönade anställda									
4b		Varav Antal kvinnliga högavlönade anställda									
4c		Varav Antal högavlönade anställda som har ett annat kön än det manliga eller kvinnliga könet.									
5		Varav "identifierad personal" (ingår i rad 4)									
5a		Varav Antal högavlönade anställda (som ingår i rad 4) i dotterföretag som omfattas av en särskild ersättningsram enligt andra unionsrättsakter i enlighet med artikel 109.4 i									

		direktiv 2013/36/EU									
6	REM1 Rad 2	Total fast lön för alla högavlönade anställda (i euro)									
7	REM 1 Rad 3	Varav kontantbaserat									
8	REM 1 Rad EU-4a	Varav: aktier eller motsvarande ägarintressen									
9	REM 1 Rad 5	Varav: instrument som är kopplade till aktier eller andra likvärdiga icke-kontanta instrument									
10	REM 1 Rad EU-5x	Varav: andra instrument									
11	REM 1 Rad 7	Varav: andra former									
12	REM 1 Rad 10	Total fast lön för alla högavlönade anställda (i euro)									
13	REM 1 Rad 11	Varav kontantbaserat									
14	REM 1 Rad 12	Varav: uppskjutet									

15	REM 1 Rad 13a	Varav: aktier eller motsvarande ägarintressen										
16	REM 1 Rad 14a	Varav: uppskjutet										
17	REM 1 Rad 13b	Varav: instrument som är kopplade till aktier eller andra likvärdiga icke-kontanta instrument										
18	REM 1 Rad 14b	Varav: uppskjutet										
19	REM 1 Rad 14x	Varav: andra instrument										
20	REM 1 Rad 14y	Varav: uppskjutet										
21	REM 1 Rad 15	Varav: andra former										
22	REM 1 Rad 16	Varav: uppskjutet										

	Referens till teknisk genomförandestandard	Ytterligare information om ovanstående positioner (alla nedanstående belopp bör också ingå i den totala rörliga ersättningen respektive den totala fasta ersättningen).												
23	REM 2 Rad 1	Garanterad rörlig ersättning – antal högavlönade anställda												
24	REM 2 Rad 2	Beviljande av garanterad rörlig ersättning – sammanlagt belopp												
24a	REM 2 Rad 3	Varav: garanterad rörlig ersättning som tilldelas identifierad personal för räkenskapsåret och som inte beaktas i bonustaket												
25	REM 2 Rad 6	Avgångsvederlag som beviljats under räkenskapsåret – antal högavlönade anställda												
26	REM 2 Rad 7	Avgångsvederlag som beviljats under räkenskapsåret – sammanlagt belopp												

26a	REM 2 Rad 10	Varav avgångsvederlag som beviljas identifierad personal för räkenskapsåret och som inte beaktas i bonustaket										
27		Antal mottagare av avsättningar till diskretionära pensionsförmåner år N										
28		Totalt belopp för inbetalningar till diskretionära pensionsförmåner år N ²										
29		Totalbelopp för rörlig ersättning för fleråriga perioder inom ramen för program som inte påbörjas varje år										
30		För institut som omfattas av ett undantag på institutionell nivå Antal högavlönade anställda som omfattas av undantagen enligt										

² Enligt definitionen i artikel 3.53 i direktiv 2013/36/EU.

		artikel 94.3 a i direktiv 2013/36/EU										
31		För institut som omfattas av ett undantag på institutionell nivå Rörlig ersättning till enskilda högavlönade anställda som är identifierad personal i institut som omfattas av undantagen enligt artikel 94.3 a i direktiv 2013/36/EU										
32		Totalt belopp för rörlig ersättning till högavlönade anställda som inte är identifierad personal										
33		Totalt belopp för fast ersättning till högavlönade anställda som inte är identifierad personal										

BILAGA II – Information om ersättning till högavlönade anställda enligt direktiv (EU)2019/2034³

		Namn på värdepappersföretaget/-koncernen:								Namn (fritext)	
		EU/EES-medlemsstat som uppgifterna avser:								Välj medlemsstat	
		Räkenskapsår då ersättningen tjänats in (år N):								År	
		Löneintervall (en miljon euro till mindre än två miljoner euro, två miljoner euro till mindre än tre miljoner osv.):								Välj något av följande alternativ:	
rad	Referens till teknisk genomförandestandard	Funktion/ Verksamhetsområde	Ledningsorgan i tillsynsfunktion	Ledningsorgan i ledningsfunktion	Handel för egen räkning, garantiverksamhet och placering av instrument	Investeringsrådgivning, utförande av order	Portföljförvaltning.	Drift av MTF-/OTF-plattform	Oberoende kontrollfunktioner	All övrig personal.	
		Uppgifter om högavlönade anställda									
1		Antal individer i den verkställande ledningen									
2		Antal individer i kontrollfunktionerna									
3		Antal andra anställda									
4		Totalt antal högavlönade anställda									
4a		Varav Antal manliga högavlönade anställda									

³ Instruktionerna i den tekniska genomförandestandarden om offentliggörande³, med avseende på de rader där hänvisningar till tabellerna REM1 och REM2 i denna tekniska genomförandestandard ingår i bilaga II, bör tillämpas.

4b		Varav Antal kvinnliga högavlönade anställda								
4c		Varav Antal höginkomsttagare som har ett annat kön än det manliga eller kvinnliga könet.								
5		Varav "identifierad personal" (ingår på rad 4)								
6	REM1 Rad 2	Total fast ersättning (i euro) för år N för alla högavlönade anställda								
7	REM 1 Rad 3	Varav kontantbaserat								
8	REM 1 Rad EU-4a	Varav: aktier eller motsvarande ägarintressen								
9	REM 1 Rad 5	Varav: instrument som är kopplade till aktier eller andra likvärdiga icke-kontanta instrument								
10		Varav: andra typer av instrument enligt artikel 32.1 j iii i direktiv (EU) 2019/2034								
10a		Varav: icke-kontanta instrument som återspeglar instrumenten i de förvaltade portföljerna								

10b		Varav: godkända alternativa arrangemang								
11	REM 1 Rad 7	Varav: andra former								
12	REM 1 Rad 10	Total rörlig ersättning (i euro) för år N för alla högavlönade anställda								
13	REM 1 Rad 11	Varav kontantbaserat								
14	REM 1 Rad 12	Varav: uppskjutet								
15	REM 1 Rad 13a	Varav: aktier eller motsvarande ägarintressen								
16	REM 1 Rad 14a	Varav: uppskjutet								
17	REM 1 Rad 13b	Varav: instrument som är kopplade till aktier eller andra likvärdiga icke-kontanta instrument								

18	REM 1 Rad 14b	Varav: uppskjutet								
19	REM 1 Rad 14x	Varav: andra typer av instrument enligt artikel 32.1 j iii i direktiv (EU) 2019/2034								
20	REM 1 Rad 14y	Varav: uppskjutet								
20a		Varav icke-kontanta instrument som återspeglar instrumenten i de förvaltade portföljerna								
20b		Varav: uppskjutet								
20c		Varav: godkända alternativa arrangemang								
20d		Varav: uppskjutet								
21	REM 1 Rad 15	Varav: andra former								

22	REM 1 Rad 16	Varav: uppskjutet								
Ytterligare information om ovanstående positioner (alla nedanstående belopp bör också ingå i den totala rörliga ersättningen).										
23	REM 2 Rad 1	Garanterad rörlig ersättning – antal högavlönade anställda								
24	REM 2 Rad 2	Beviljande av garanterad rörlig ersättning – sammanlagt belopp								
25	REM 2 Rad 6	Avgångsvederlag som beviljats under räkenskapsåret – antal högavlönade anställda								
26	REM 2 Rad 7	Avgångsvederlag som beviljats under räkenskapsåret – sammanlagt belopp								
27		Antal mottagare av avsättningar till diskretionära pensionsförmåner år N								
28		Totalt belopp för inbetalningar till diskretionära pensionsförmåner år N								
29		Totalbelopp för rörlig ersättning för fleråriga perioder inom ramen för								

		program som inte påbörjas varje år								
30		För värdepappersföretag som omfattas av ett undantag på institutionell nivå Antal högavlönade anställda som omfattas av undantagen enligt artikel 32.4 a i direktiv (EU)2019/2034								
31		För värdepappersföretag som omfattas av ett undantag på institutionell nivå Varav rörlig ersättning till högavlönade anställda som är identifierad personal, om värdepappersföretaget omfattas av undantagen enligt artikel 32.4 a i direktiv (EU) 2019/2034								
32		Totalt belopp för rörlig ersättning till högavlönade anställda som inte är identifierad personal								
33		Totalt belopp för fast ersättning till högavlönade anställda som inte är identifierad personal								

Bilaga III – Kontroll av uppgifternas kvalitet

Institut, värdepappersföretag och behöriga myndigheter bör tillämpa följande kontroller av uppgifternas kvalitet, beroende på vad som är tillämpligt, för BILAGA I och BILAGA II.

Rad	Kontroll av uppgifternas kvalitet
1 till 5	Antalet rapporterade anställda ska vara heltal.
4	Siffran på rad 4 ska vara lika med summan av raderna 1–3.
4a, 4b, 4c	Summan av värdet på raderna 4a, 4b och 4c ska vara lika med talet på rad 4.
5	Antalet på rad 5 ska vara lägre eller lika med antalet i rad 4.
6	Den totala fasta ersättningen ska vara summan av raderna 7–11.
12	Den totala rörliga ersättningen bör vara summan av raderna 13, 15, 17, 19 och 21 i bilaga I, och för bilaga II summan av raderna 13, 15, 17, 19, 20a, 20c, 21.
12	Den totala rörliga ersättningen bör inte vara lägre än summan av raderna 24, 26, 28 och 29.
12	Summan av uppskjuten ersättning på raderna 14, 16, 18, 20 och 22 i bilaga I och för bilaga II på raderna 14, 16, 18, 20, 20b, 20d, 22 bör inte vara högre än värdet på rad 12.
-	Det valda löneintervallet är korrekt: För varje affärsområde bör summan av den fasta ersättningen (rad 6) och den rörliga ersättningen (rad 12) dividerat med antalet högavlönade anställda (rad 4) resultera i ett värde som ligger inom det valda löneintervallet.
-	Andel uppskjuten ersättning: Summan av uppskjuten ersättning i raderna 14, 16, 18, 20 och 22 i bilaga I, och för bilaga II raderna 14, 16, 18, 20, 20 b, 20 d, 22 ska efter avdrag för värdena i raderna 24, 26, 31 och 32 vara högre än eller lika med 0.4 gånger värdet i rad 12 efter avdrag för värdet i rad 32.

Institut och värdepappersföretag bör överväga att använda denna förenklade valideringsregel endast för referensmåttsändamål och inte är en validering av efterlevnaden av ersättningskraven för garanterad rörlig ersättning och

avgångsvederlag, dvs. om hela beloppen dras av, kan delar av beloppen omfattas av kravet att betala ut delar av den rörliga ersättningen enligt uppskovsarrangemangen.

Denna valideringsregel gäller inte institut och värdepappersföretag där alla högvälönade anställda omfattas av undantaget från kravet att betala ut delar av den rörliga ersättningen enligt uppskovsarrangemang enligt artikel 94.3 a i direktiv 2013/36/EU eller artikel 32.4 a i direktiv (EU) 2019/2034.

-
- Utbetalning i instrument: Summan av raderna 15, 17 och 19 i bilaga I och 15, 17, 19, 20a och 20c i bilaga II efter avdrag för värdena i raderna 24, 26, 31 och 32 bör vara högre än eller lika med 0,5 gånger värdet i rad 12 efter avdrag för värdena i raderna 31 och 32.

Institut och värdepappersföretag bör överväga att använda denna förenklade valideringsregel endast för referensmåttändamål och inte är en validering av efterlevnaden av ersättningskraven för garanterad rörlig ersättning och avgångsvederlag, dvs. om hela beloppen dras av, kan delar av beloppen omfattas av kravet att betala ut delar av den rörliga ersättningen i instrument.

Denna valideringsregel gäller inte institut och värdepappersföretag där alla högvälönade anställda omfattas av undantaget från kravet att betala ut delar av den rörliga ersättningen i instrument enligt artikel 94.3 a i direktiv 2013/36/EU eller artikel 32.4 a i direktiv (EU) 2019/2034.

Förhållandet mellan rörlig och fast ersättning i institut: För identifierad personal i institut (bilaga I) bör den rörliga ersättningen på rad 12 efter avdrag av värdena i raderna 24, 26a och 32 dividerat med den fasta ersättningen i rad 6 efter avdrag av värdet i rad 33, beroende på vad som är tillämpligt, ligga på eller under 100 procent eller 200 procent. Denna valideringsregel gäller inte affärsområdet "Alla högvälönade anställda i dotterföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034".

För institut som lämnar konsoliderade uppgifter I varje rad i bilaga II ska summan av siffrorna vara lika med respektive antal i kolumnen "Alla högvälönade anställda i värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034".

Bilaga IV – Översikt över inlämnade uppgifter för högavlönade anställda

Inlämning av uppgifter om högavlönade anställda på högsta konsolideringsnivå (konsoliderad nivå)		
Uppgiftslämnare	Information som skall lämnas	
	Bilaga I	Bilaga II
<p>Moderinstitut inom EU, finansiellt moderholdingföretag inom EU eller blandat finansiellt moderholdingföretag inom EU</p> <p>Vid tillämpning av artikel 1.2 eller 1.5 och artikel 7 i förordning (EU) 2019/2033:</p> <p>Modervärdepappersföretag inom EU, värdepappersinriktat moderholdingföretag inom EU eller blandat finansiellt moderholdingföretag inom EU.</p>	<p>Uppgifter på koncernnivå, inklusive alla högavlönade anställda i enheter inom konsolideringen under tillsyn som tilldelats den relevanta funktionen eller affärsområdet.</p> <p>Uppgifter om högavlönade anställda i efterställda värdepappersföretag (individuell nivå) som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034 ingår i kolumnen "Alla högavlönade anställda i värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034" i bilaga I, inklusive personal i värdepappersföretag som omfattas av artikel 109.5 eller 109.6) direktiv 2013/36/EU.</p>	<p>Uppgifter om alla högavlönade anställda i värdepappersföretag (individuell nivå) som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034, fördelade på respektive funktion eller affärsområde.</p> <p>(Summan av uppgifterna i bilaga II ska vara lika med uppgifterna i kolumnen "Alla högavlönade anställda i värdepappersföretag som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034" i bilaga I)</p>
<p>Modervärdepappersföretag inom EU, investeringsholdingföretag inom EU eller blandade finansiella moderholdingföretag inom EU (artikel 1.2 eller 1.5 i förordning (EU) 2019/2033 är inte tillämpliga) om inte annat följer av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034 och omfattas inte av konsolideringen av ett moderinstitut inom EU, det finansiella moderholdingföretaget inom EU eller det blandade finansiella moderholdingföretaget inom EU.</p>	<p>Ej tillämpligt</p>	<p>Uppgifter på koncernnivå</p>
Inlämning av uppgifter om högavlönade anställda på individuell nivå (endast om institutet/värdepappersföretaget inte ingår i EU:s konsoliderade uppgifter)		
<p>Institut och Värdepappersföretag, om artikel 1.2 i förordning (EU) 2019/2033 är tillämplig</p>	<p>Bilaga I: individuell nivå</p>	<p>Ej tillämpligt</p>

Värdepappersföretag (artikel 1.2 och 1.5) i förordningen om förmedlingsavgifter är inte tillämpliga) som omfattas av artiklarna 25 och 34 i direktiv (EU) 2019/2034.	Ej tillämpligt	Bilaga II: individuell nivå
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------	-----------------------------

