

EBA/GL/2022/06

30.6.2022

Suunised

tasustamistavade, soolise palgalõhe ja heakskiidetud suuremate suhtarvude võrdlusuuringute kohta vastavalt direktiivile 2013/36/EL

Vastavus- ja aruandluskohustused

Suuniste staatus

1. Käesolev dokument sisaldab määruse (EL) nr 1093/2010¹ artikli 16 kohaselt väljastatud suuniseid. Määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 16 lõike 3 alusel võtavad pädevad asutused ja finantsasutused mis tahes meetmeid, et neid suuniseid järgida.
2. Suunistes esitatakse EBA seisukoht nõuetekohase järelevalvetava kohta Euroopa Finantsjärelevalve Süsteemis ehk selle kohta, kuidas tuleks Euroopa Liidu õigust konkreetses valdkonnas kohaldada. Määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 4 punktis 2 määratletud pädevad asutused, kelle suhtes suuniseid kohaldatakse, peaksid neid järgima, kaasates need sobival viisil oma tavadesse (nt muutes oma õigusraamistikku või järelevalveprotsesse) ka siis, kui suunised on ette nähtud eelkõige finantsinstitutsioonidele.

Aruandluskohustus

3. Määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 16 lõike 3 kohaselt peavad pädevad asutused teatama EBA-le kuupäevaks 27.12.2022, kas nad järgivad või kavatsesid järgida neid suuniseid, või vastasel juhul mittejärgimise põhjused. Kui selleks tähtajaks teadet ei saada, peab EBA pädevat asutust nõudeid mittejärgivaks. Teated tuleb saata EBA veebilehel avaldatud vormil, märkides viite EBA/GL/2022/06. Teate peaksid saatma isikud, kes on asjakohaselt volitatud esitama oma pädeva asutuse nimel nõuete järgimise teateid. Nõuete järgimise staatuse mis tahes muutusest tuleb EBA-le teatada.
4. Kooskõlas EBA määruse artikli 16 lõikega 3 avaldatakse teated EBA veebilehel.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määrus (EL) nr 1093/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Pangandusjärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/78/EÜ (ELT L 331, 15.12.2010, lk 12)

Sisu, kohaldamisala ja mõisted

Sisu

5. Käesolevates suunistes täpsustatakse tasustamispoliitika järelevalve eesmärgil kooskõlas direktiivi 2013/36/EL artikliga 75 teave, mille valitud finantsinstitutsioonid peavad esitama pädevatele asutustele tasustamissuundumuste ja -tavade võrdlemiseks, sealhulgas teave, mis avalikustatakse vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artikli 450 lõike 1 punktides g, h, i ja k sätestatud avalikustamiskriteeriumidele (edaspidi „töötasuandmed“), ja teave, mis tuleb esitada soolise palgalõhe võrdlemiseks (edaspidi „soolise palgalõhe andmed“).
6. Käesolevates suunistes täpsustatakse vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 1 punkti g alapunkti ii kuuendale taandele ka ühine aruandlusvorm, mida kasutatakse töötasu põhi- ja muutuvkomponentide vaheliste kinnitatud kõrgemate suhtarvude võrdlemiseks (edaspidi „suuremate suhtarvude andmed“).
7. Käesolevates suunistes täpsustatakse, kuidas pädevad asutused koguvad finantsinstitutsioonidelt heakskiidetud suuremate suhtarvude, töötasu- ja soolise palgalõhe andmeid (edaspidi koos „võrdlusandmed“) ning kuidas nad seejärel esitavad võrdlusandmed EBA-le.

Kohaldamisala

8. Käesolevaid suuniseid kohaldatakse individuaalsel, allkonsolideeritud ja konsolideeritud tasandil järgmiselt:
 - a. töötasuandmeid tuleks koguda määruse (EL) nr 575/2013 artikli 6 lõikes 3 ja artiklis 13 sätestatud avalikustamiskoostöö kohaldamise tasandil;
 - b. soolise palgalõhe ja heakskiidetud kõrgema suhtarvu andmeid tuleks koguda ainult individuaalselt.

Adressaadid

9. Käesolevad suunised on adresseeritud määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 4 lõike 2 punktides 1 ja viii määratletud pädevatele asutustele ning määruse (EL) nr 1093/2010 artikli 4 punktis 1 määratletud finantsasutustele, kes on määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 3 määratletud finantsinstitutsioonid, võttes arvesse investeerimisühinguid, kelle suhtes kohaldatakse määruse (EL) 2019/2033 artikli 1 lõikeid 2 või 5 (edaspidi „finantsinstitutsioonid“).

Mõisted

10. Direktiivis 2013/36/EL, määruses (EL) 575/2013 ja EBA suunistes usaldusväärse tasustamispoliitika kohta vastavalt direktiivile 2013/36/EL kasutatud ja määratletud mõistetel on sama tähendus ka käesolevates suunistes.

Rakendamine

Rakendamiskuupäev

11. Käesolevaid suuniseid kohaldatakse alates 31. detsembrist 2022.

Üleminekukord

12. Finantsinstitutsioonid peaksid 2022. aastal lõpeva majandusaasta võrdlusandmed (v.a soolise palgalõhe andmed) esitama pädevatele asutustele 31. augustiks 2023 ja pädevad asutused EBA-le 31. oktoobriks 2023. Esimene võrdlusuuring soolise palgalõhe kohta peaks hõlmama 2023. majandusaastat.

Kehtetuks tunnistamine

13. EBA suunised tasustamise võrdemise kohta (EBA/GL/2014/08)² tunnistatakse kehtetuks alates 31. detsembrist 2022.

14. Muudes suunistes olevaid viiteid punktiga 13 kehtetuks tunnistatud suunistele käsitatakse viidetena käesolevatele suunistele.

² Vt <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-the-remuneration-benchmarking-exercise>

Suunised tasustamistavade, soolise palgalõhe ja heakskiidetud suuremate suhtarvude võrdlusuuringute kohta vastavalt direktiivile (EL) 2013/36/EL

1. Võrdlusuuringusse hõlmatud finantsinstitutsioonid

1.1 Töötasuandmete kogumisega hõlmatud finantsinstitutsioonid

15. Pädevad asutused peaksid koguma ja esitama EBA-le töötasuandmed oma liikmesriigi suurimatelt finantsinstitutsioonidelt, tagades vähemalt 60% hõlmatus pangandussüsteemi varade mahust liikmesriigis.
16. Kui eelmises punktis osutatud 60% hõlmatust ei ole võimalik liikmesriigis mõistlikult saavutada, peaksid pädevad asutused koguma ja esitama EBA-le töötasuandmed kuni 20 suurima finantsinstitutsiooni kohta oma liikmesriigis. Need andmed ei tohiks hõlmata finantsinstitutsioone, kelle kohta konsolideeritud järelevalve asutus kogub andmeid vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 artiklis 13 sätestatud avalikustamisnõuete kohaldamise tasemele. Pädevad asutused saavad EBA-lt teavet, mille kohta kogutakse liidus tegutsevate emaettevõtjate andmeid punktis 24 osutatud loetelu kaudu.

1.2 Soolise palgalõhe andmete kogumisega hõlmatud finantsinstitutsioonid

17. Pädevad asutused peaksid koguma ja esitama EBA-le individuaalseid andmeid soolise palgalõhe kohta finantsinstitutsioonidelt, kellelt nad koguvad töötasuandmeid, st finantsinstitutsioonidelt, kes vastutavad määruse (EL) nr 575/2013 artikli 13 kohaselt andmete konsolideerimise eest, või individuaalsetelt finantsinstitutsioonidelt, kes on kaasatud töötasude võrdlemise valimisse. Pädevad asutused peaksid samuti koguma soolise palgalõhe andmeid finantsinstitutsioonidelt, kes ei kvalifitseeru määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punkti 145 kohaselt väikesteks ja mittekeerukateks ning kajastavad piisavalt eri liiki finantsinstitutsioonide mitmekesisust liikmesriigis, sealhulgas finantsinstitutsioonidelt, kelle väärtpaberid on lubatud kauplemisele või mida hoitakse eraomandis, ühistu- ja hoiupangad, riigiosalusega pangad ja direktiivi 2013/36/EL kohaldavad investeerimisühingud. Igal juhul tuleks soolise palgalõhe andmeid koguda üksnes finantsinstitutsioonidelt, kellel on individuaalselt vähemalt 50 töötajat, v.a järelevalvefunktsiooni täitva juhtorgani liikmed.
18. Punkti 17 kohaldamisel peaksid pädevad asutused püüdma koguda soolise palgalõhe andmeid vähemalt 5 finantsinstitutsioonilt (individuaalselt) igas järgmises suuruskategoorias oma liikmesriigis, isegi kui töötasu võrdlusuuringute kogumine jaotise 1.1 kohaselt on asjakohane finantsinstitutsioonide väiksema arvu jaoks:

- a. koguvara kuni 5 miljardit eurot;
- b. koguvara 5–15 miljardit eurot;
- c. koguvara vähemalt 15 miljardit eurot.

1.3 Heakskiidetud suuremate suhtarvude võrdlusanalüüsiga hõlmatud finantsinstitutsioonid

19. Pädevad asutused peaksid koguma, koondama ja esitama EBA-le heakskiidetud kõrgema suhtarvu andmed individuaalselt kõigi finantsinstitutsioonide kohta, kellel on aktsionäride nõusolek kohaldada direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 1 punkti g alapunkti ii kohaselt põhi- ja muutuvtasu komponentide suhet, mis on suurem kui 100%.

2. Võrdlusandmete esitamine pädevatele asutustele

20. Et pädevad asutused saaksid koguda ja esitada EBA-le töötasuandmeid kooskõlas käesolevate suunistega, peaksid alajaotises 1.1 osutatud finantsinstitutsioonid esitama pädevatele asutustele iga kalendriaasta 15. juuniks järgmise teabe:

- a. komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabelites REM1, REM2, REM3, REM4 ja REM5 sätestatud teave³;
- b. teave kõigi töötajate töötasude kohta, nagu on sätestatud I lisas;
- c. täiendav teave kindlaksmääratud töötajate tasustamise kohta, nagu on sätestatud II lisas;
- d. teave direktiivi 2013/36/EL artiklis 94 sätestatud erandite kohta, nagu on sätestatud III lisas.

21. Et pädevad asutused saaksid koguda ja esitada EBA-le soolise palgalõhe andmeid kooskõlas käesolevate suunistega, peaksid alajaotises 1.2 osutatud finantsinstitutsioonid iga kolme aasta tagant 15. juuniks, alates 2024. aastast 2023. majandusaasta kohta, esitama pädevatele asutustele individuaalselt IV lisas sätestatud teabe.

22. Et pädevad asutused saaksid koguda, koondada ja esitada EBA-le heakskiidetud suuremate suhtarvude andmeid vastavalt käesolevatele suunistele, peaksid alajaotises 1.3 osutatud finantsinstitutsioonid iga kahe aasta tagant 15. juuniks, alates 2023. aastast 2022. majandusaasta kohta, esitama pädevatele asutustele individuaalselt V lisas sätestatud teabe.

23. Et pädevad asutused saaksid koguda, koondada ja esitada EBA-le heakskiidetud suuremate suhtarvude andmed vastavalt käesolevatele suunistele 31. augustiks, peaks Euroopa Keskpank alates 2023. aastast 2022. majandusaasta kohta iga kahe aasta järel esitama liikmesriikide pädevatele asutustele õigeaegselt teabe, mille on saanud kooskõlas eelmise punktiga tema järelevalvealasse kuuluvatelt finantsinstitutsioonidelt.

³ Nõutav teave lisatakse andmete kogumisel kasutatavasse EBA vahendi andmepunktide mudelisse.

3. Võrdlusandmete esitamine EBA-le

3.1. Võrdlusuuringusse hõlmatud finantsinstitutsioonide loetelu

24. Pädevad asutused peaksid teatama EBA-le andmete kogumise aastale järgneva kalendriaasta 31. märtsiks loetelu finantsinstitutsioonidest, kes tuleks kaasata:
- a. töötasude võrdlusuuringusse; ja
 - b. soolise palgalõhe võrdlusuuringusse.
25. Valimi stabiilsuse tagamiseks tuleks finantsinstitutsioonide valimi muudatusi vältida nii palju kui võimalik. Punkti 24 kohaldamisel peaksid pädevad asutused teavitama EBA-d kõigist muudatustest võrreldes varasemate andmete kogumisega, sealhulgas seoses finantsinstitutsioonide nime või juriidilise isiku tunnuse muutumisega. Pädevad asutused peaksid õigeaegselt teavitama andmete kogumises osalema valitud finantsinstitutsioone.
26. Pädevad asutused peaksid pärast EBA teatise saamist eemaldama töötasude võrdlusuuringu loetelust finantsinstitutsioonid, kes on teises liikmesriigis asutatud liidu ematettevõtjate tütarettevõtjad ja kelle kohta esitab EBA-le asjaomased andmed muu pädev asutus kõrgemal konsolideerimistasemel.
27. Kui liikmesriigis on mitu pädevat asutust, näiteks üks vastutab finantsinstitutsioonide usaldatavusnormatiivide täitmise järelevalve eest ja teine määruse (EL) 2019/2033 artikli 1 lõike 2 või 5 kohaste investeerimisühingute eest, või kui järelevalve eest vastutab Euroopa Keskpank, peaksid pädevad asutused koordineerima omavahel andmete kogumist ning esitama üksteisele vajalikud andmed ja teabe, et tagada, et selle liikmesriigi kohta kogutakse ja esitatakse EBA-le ainult üks andmekogum.

3.2. Andmete esitamine EBA-le

28. Pädevad asutused peaksid esitama andmed pärast teabe täielikkuse, täpsuse ja usutavuse tagamist kooskõlas käesolevate suuniste ja EBA esitatud muude tehniliste kirjeldustega järgmiselt:
- a. töötasuandmed iga aasta 31. juuliks;
 - b. soolise palgalõhe andmed iga kolme aasta järel 31. juuliks, alates 2024. aastast 2023. majandusaasta kohta;
 - c. koondteabe heakskiidetud suuremate suhtarvude kohta, nagu on sätestatud VI lisas, iga kahe aasta tagant 31. augustiks, alates 2023. majandusaastast 2022. majandusaasta kohta.

4. Võrdlusandmete esitamise üldnõuded

29. Võrdlusandmete esitamisel kooskõlas käesolevate suuniste punktidega 2 ja 3 ning lisadega peaksid finantsinstitutsioonid ja pädevad asutused kohaldama käesolevas jaos sätestatud üldnõudeid, 5. ja 6. jaos sätestatud täiendavaid nõudeid ning VII lisas sätestatud juhiseid.

30. Võrdlusanalüüsi andmed tuleks esitada majandusaasta lõpu näitajatena eurodes. Kui töötasud avaldatakse muus vääringus kui euro, tuleks esitatavate konsolideeritud näitajate korral kasutada vahetuskurssi, mida komisjon kasutab detsembris aruandeaasta finantsprogrammeerimisel ja eelarve koostamisel⁴.
31. Kõik summad tuleks teatada täissummadena, st mitte ümardatud summadena, eurodes (näiteks „1 234 567 eurot“ ja mitte „1,2 miljonit eurot“).
32. Võrdlusanalüüsi andmed kalendriaasta kohta, mil majandusaasta lõppes, tuleks esitada järgmisel kalendriaastal. Näiteks aasta 20aa mis tahes kuupäeval lõppeva majandusaasta võrdlusanalüüsi korral esitatakse andmed aastal 20aa + 1.
33. Esitatud summad tuleks jaotada töötasu põhi- ja muutuvkomponentideks kooskõlas direktiivi 2013/36/EL kohase usaldusväärse tasustamispoliitika EBA suuniste 7. jaoga.

5. Töötasuandmete täiendavad nõuded

34. Tabelite REM1, REM2, REM3, REM4 ja REM5 esitamisel peaksid finantsinstitutsioonid arvestama lisaks käesolevale punktile ka komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 XXXIV lisas esitatud juhiseid ning VII lisas sätestatud valideerimiseeskirju.
35. Töötajate arv tuleks esitada nii, nagu see on määratud majandusaasta lõpus (st majandusaasta jooksul lahkunud töötajaid ei tuleks loendada, kuid majandusaasta jooksul tööle võetud töötajaid küll, arvestades nende lepingulist töötaja korraldust).
 - a. Kui töötajate arv tuleb esitada töötajate arvuna, tuleb märkida füüsiliste isikute arv, sõltumata nende töölepingu aluseks olevate töötundide arvust või töötajate arvu muutustest aasta jooksul ning arvestades aasta eest makstud töötasu kogusummasid.
 - b. Kui andmed esitatakse täistööajale taandatuna, peaks lähtuma töötaja protsendist võrrelduna täistööajaga lepinguga (nt 0,5 esitatakse töötaja kohta, kes töötab 50% täistööajaga töölepingu ajast).
36. Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabelite REM1, REM2, REM3, REM4 ja REM5 ning käesolevate suuniste II ja III lisa esitamisel tuleks kindlaksmääratud töötajaid käsitada töötajatena, kellel on oluline mõju finantsinstitutsioonide riskiprofiilidele, nagu need on määratletud kõigis finantsinstitutsioonides ning muudes tütarettevõtjates konsolideeritud alusel, ning kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/36/EL artiklite 92 ja 94 kohaseid tasustamissätteid, kusjuures tütarettevõtjate juhtorgani liikmete kohta esitatakse aruanne pigem tegevusvaldkondade kui juhtorgani funktsiooni raames. „Kindlaksmääratud töötajad“ on kokku järgmised:
 - a. kindlaksmääratud töötajad finantsinstitutsioonides, mis kuuluvad usaldatavusnõuete kohase konsolideerimise alla, olenemata sellest, kas nad on kindlaks määratud individuaalsel või konsolideeritud tasandil;

⁴ EBA esitab koos käesolevate suunistega lingi teabele oma veebilehel; vahetuskurss on ka aadressil http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm

- b. direktiivi 2013/36/EL artikli 109 lõike 5 kohaselt töötajad, kes on volitatud läbi viima tegevusi, millel on otsene oluline mõju finantsinstitutsiooni riskiprofiilile või äritegevusele tütaretevõtjates, kes on varahaldusettevõtja või direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao punktides 2, 3, 4, 6 ja 7 loetletud investeerimisteenuseid osutav ettevõtja;
 - c. kindlaksmääratud töötajad tütaretevõtjates, kelle suhtes liikmesriigid kohaldavad artikleid 92, 94 ja 95 konsolideeritud alusel kooskõlas direktiivi 2013/36/EL artikli 109 lõikega 6, kui töötajatel on oluline mõju finantsinstitutsiooni riskiprofiilile konsolideeritud tasandil; ja
 - d. kindlaksmääratud töötajad muudes üksustes, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/36/EL artikleid 92 ja 94 üksnes konsolideeritud alusel, st üksustes, mis ei ole finantsinstitutsioonid ega tütaretevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse konkreetset tasustamisraamistikku vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 109 lõikele 4, seoses nende töötajatega, kelle ametialane tegevus mõjutab oluliselt finantsinstitutsiooni riskiprofiili konsolideeritud tasandil.
37. Majandusaasta eest antud töötasu teave peaks koosnema kogu töötasu andmete esitamise aastale eelneva majandusaasta eest määratud põhi- ja muutuvtasust.
38. Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabeli REM1 esitamisel kooskõlas käesolevate suunistega tuleks maksustatavad mitterahalised tasud esitada koos nende rahalise ekvivalendiga ja lisada tabelisse „muude vormidena“.
39. Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabelite REM1 ja REM3 esitamisel kooskõlas käesolevate suunistega tuleks tabeli REM1 kirje „millest edasilükatud“ alla lisada ainult edasilükatud muutuvtasu summad, mis on esitatud esitatavaks majandusaastaks, kuid eelmiste perioodide edasilükatud muutuvtasu tuleks kajastada tabeli REM3 juhiste kohaselt eraldi.
40. Kindlaksmääratud töötajatele makstavad lahkumishüvitised tuleks lisada komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabeli REM1 muutuvtasu summale, lisaks tabeli REM2 konkreetsetele ridadele, ja kui kohaldatakse edasilükkamist, sama määruse tabelisse REM3.
41. Kui kindlaksmääratud töötajad lahkusid finantsinstitutsioonist enne majandusaasta lõppu, tuleks esitada majandusaasta eest määratud töötasu, sealhulgas lahkumishüvitised ja kõik muud tasud, ning töötajat ei tohiks arvestada esitatud kindlaksmääratud töötajate arvu hulka, kui leping lõppes juba enne majandusaasta lõppu. Kindlaksmääratud töötajad, kes liitusid finantsinstitutsiooniga majandusaasta jooksul, tuleks arvestada kindlaksmääratud töötajate arvu hulka, arvestades nende lepingulist tööajakorraldust (nt täistööajaga töötajad, kes liitusid majandusaasta jooksul, arvestatakse majandusaasta lõpus alati arvuga 1), ning esitada tuleks kõik nendele kindlaksmääratud töötajatele majandusaasta jooksul määratud tasud.
42. Tagatud muutuvtasu tuleks lisada komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabelis REM1 esitatud muutuvtasule ja lisaks tabelisse REM2 ning edasilükkamise kohaldamisel sama määruse tabelisse REM3.

43. Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 I lisa ja tabeli REM5 esitamisel tuleks töötajad liigitada selle üksuse või tegevusvaldkonna alla, milles nad teostavad valdava osa oma äritegevusest. Konsolideerimisgrupi või finantsinstitutsiooni poolt töötajale makstava töötasu täissumma tuleks esitada asjaomase üksuse või tegevusvaldkonna all.
44. Töötajate jaotamisel tegevusvaldkondadesse peaksid finantsinstitutsioonid arvestama oma sisekorraldust ja järgmist.
- a. „Järelevalvefunktsiooni täitev juhtorgan“ peaks hõlmama juhtorgani liikmeid kõige kõrgemal konsolideerimistasandil, kes tegutsevad juhtkonna otsuste tegemise järelevalve ja kontrollimise rollis (st muud kui tegevdirektorid), vastavalt komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabeli REM1 veeru punkti a juhiste. Finantsinstitutsioonid peaksid määrama tütarettevõtjate juhtorganite liikmed vastavatesse tegevusvaldkondadesse punktides c–i, kus selline jaotus on esitatud, ja muul juhul kategooriasse „muud kindlaksmääratud töötajad“.
 - b. „Juhtimisfunktsiooni täitev juhtorgan“ peaks hõlmama juhtorgani liikmeid kõige kõrgemal konsolideerimistasandil, kes vastutavad selle juhtimisfunktsioonide eest (st tegevdirektorid), vastavalt komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabeli REM1 veeru punkti a juhiste. Finantsinstitutsioonid peaksid määrama tütarettevõtjate juhtorganite liikmed vastavatesse tegevusvaldkondadesse punktides c–i, kus selline jaotus on esitatud, ja muul juhul kategooriasse „muu kõrgem juhtkond“.
 - c. „Investeeringupangandus“ peaks hõlmama ettevõtete rahastamist, kauplemist ja müüki, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 317 tabelis 2, kapitaliturupõhiseid tehinguid, nagu on määratletud määruse (EL) nr 575/2013 artikli 193 lõikes 3, ning börsiväliseid investeeringuid.
 - d. „Jaepangandus“ peaks hõlmama finantsinstitutsiooni kogu laenutegevust (üksikisikutele ja ettevõtetele).
 - e. „Varahaldus“ peaks hõlmama varahaldust:
 - i. valimisse kaasatud finantsinstitutsioonid;
 - ii. tütarettevõtjates, kes on finantsinstitutsioonid, sealhulgas investeerimisühingud, arvestades määruse (EL) 2019/2033 artikli 1 lõiget 2 või 5; ja
 - iii. tütarettevõtjad, kes on investeerimisühingud, vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjad (eurofondid), alternatiivsete investeerimisfondide valitsejad või investeerimisühingud, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/36/EL artikleid 92 ja 94 konsolideeritud alusel pärast antud direktiivi artikli 109 lõike 5 või 6 kohaldamist.
 - f. „Ärifunktsioonid“ peaksid hõlmama töötajaid kõigis üksustes, millel on konsolideeritud tasandil vastutus kogu finantsinstitutsiooni eest ja selliseid ülesandeid täitvate tütarettevõtjate eest individuaalsel tasandil, näiteks personalihaldus või IT.

- g. „Sõltumatu kontrolli funktsioonid“ peaksid hõlmama ainult sõltumatu riskikontrolli, vastavuskontrolli ja siseauditi üksustes tegutsevaid töötajaid, nagu on kirjeldatud EBA juhtimiskorralduse suuniste 19. jaos vastavalt direktiivile 2013/36/EL.
- h. I lisas tuleks mõistet „töötajad tütarettvõtjates, kelle suhtes kohaldatakse konkreetset tasustamisraamistikku“ mõista nii, et see hõlmab kõiki töötajaid, kes töötavad tütarettvõtjas, kes on investeerimisühing, eurofond või alternatiivse investeerimisfondi valitseja, kelle suhtes kohaldatakse konkreetset tasustamisraamistikku ja kelle suhtes ei kohaldata tasustamisnõudeid konsolideeritud alusel, nagu on sätestatud direktiivi 2013/36/EL artiklis 109.
- i. „Kõik muud töötajad“ peaksid hõlmama tütarettvõtjate (v.a investeerimisühingud, eurofondid ja alternatiivse investeerimisfondi valitsejad) töötajaid ja juhtorgani liikmeid, keda ei saa liigitada punktides a–h nimetatud kategooriatesse.

5.1. Töötasuandmete täiendavad nõuded vastavalt II lisale

- 45. Vabatahtlikud pensionihüvitised tuleks lisada tabelisse REM1 ja edasilükkamise kohaldamisel komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabeli REM3 „muude muutuvtasu vormidena“ ning lisaks esitada need II lisa tabelis.
- 46. Muutuvtasu, mis määratakse mitmeaastaste kogumisperioodide alusel, mis ei muutu igal aastal, st kui finantsinstitutsioonid ei alusta igal aastal uut mitmeaastast kogumisperioodi, tuleks täielikult jaotada selle majandusaasta muutuvtasu kogusummale, mille jooksul see määrati, tabelisse REM1, ja edasilükkamise kohaldamisel komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/637 tabelisse REM3, arvestamata muutuvtasu tegelikku maksmist või tulemusperioodi pikkust. Selle muutuvtasu suurus peaks sisalduma ka II lisas esitatavas lisateabes.
- 47. Lisaks III lisa tabelile direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punktide a ja b kohaste erandite mõju kohta peaksid finantsinstitutsioonid, kelle suhtes direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punktis a osutatud erandit ei kohaldata, esitama II lisas toodud tabelis kindlaksmääratud töötajate põhi- ja muutuvtasud, kelle suhtes kohaldatakse sama direktiivi artikli 94 lõike 3 punktis b osutatud mis tahes erandit.

5.2. Töötasuandmete täiendavad nõuded vastavalt III lisale

- 48. Finantsinstitutsioonid peaksid III lisas märkima, kas neil on õigus kohaldada direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 kohaseid erandeid seoses nõudega maksta osa muutuvtasust välja instrumentides ja edasilükkamiskorra alusel, ning esitama nõutud teabe kindlaksmääratud töötajate kohta, kelle suhtes erandeid kohaldatakse. Konsolideeritud andmete esitamisel peaks kindlaksmääratud töötajate arv ja töötasu olema kõigi selliste üksuste kindlaksmääratud töötajate ja töötasude summa, kelle suhtes kohaldatakse usaldatavusnõuete kohast konsolideerimist ja sama direktiivi kohaseid tasustamisnõudeid käsitlevaid erandeid.
- 49. Direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 kohaseid erandeid tuleks lugeda kohaldatuks, kui finantsinstitutsioon, kelle suhtes kohaldatakse erandit, otsustab mitte kohaldada sama direktiivi

artikli 94 lõike 1 kohaseid miinimumnõudeid seoses edasilükatava või instrumentidena välja makstava osaga (nt erandit kohaldatakse ikkagi, kui 30% tegevdirektori muutuvtasust lükatakse edasi või kui see lükatakse edasi ainult 3 aastaks, sest miinimumnõuded 40% edasilükkamise kohta vähemalt 4 aastaks ei ole täidetud).

6. Soolise palgalõhe andmete täiendavad nõuded IV lisas

50. Finantsinstitutsioonid, kes osalevad soolise palgalõhe võrdlusuuringus, peaksid arvutama soolise palgalõhe individuaalselt, arvestades töötajaid, sealhulgas samas liikmesriigis asuvates filiaalides töötavaid töötajaid, kes tegutsevad valdavalt finantsinstitutsiooni asukoha liikmesriigis. Peamiselt teises liikmesriigis või kolmandas riigis asuvates filiaalides töötavaid töötajaid ei tohiks arvestada.
51. Finantsinstitutsioonid peaksid koostama kõigi töötajate nimekirja ja määrama, kes töötajatest tuleks kaasata soolise palgalõhe arvutamisse kooskõlas järgmiste kriteeriumidega:
 - a. sooline palgalõhe tuleks arvutada töötajate kohta, kes on töötajad majandusaasta lõpus, st ei arvestata töötajaid, kes on majandusaasta jooksul finantsinstitutsioonist lahkunud;
 - b. töötajad, kes saavad oma tavapärasest aasta kogutöötasust vähem, sest olid eelarveaasta lõpus mis tahes vormis vanemapuhkusel, pikaajalisel haiguspuhkusel või pikaajalisel eripuhkusel, tuleks sellest välja jätta; pikaajalise puhkusena tuleks mõista vähemalt kolm kuud järjest kestvat puhkust;
 - c. seejuures ei tohiks arvestada töötajaid, kes on tööle võetud majandusaasta viimasel kolmel kuul;
 - d. juhtimisfunktsiooni täitvaid juhtorgani liikmeid tuleks käsitada töötajate ja kindlaksmääratud töötajatena;
 - e. arvutamisel ei tohiks arvestada järelevalvefunktsiooni täitva juhtorgani liikmeid, v.a kui nad on töötajate esindajad;
 - f. järelevalvefunktsiooni täitvad juhtorgani liikmed, kes on töötajate esindajad, tuleks arvestada arvutamisel töötajatena ja neid tuleks arvestada kindlaksmääratud töötajate arvutamisel ainult siis, kui nad on kindlaksmääratud töötajad selle funktsiooni alusel, mida nad täidavad töötajatena.
52. Sooline palgalõhe tuleks arvutada meeste ja naiste keskmise töötasu vahena, väljendatuna protsendina meeste keskmisest töötasust. Finantsinstitutsioonid peaksid arvutamisel kasutama töötajate aasta brutotöötasu täistööaja ekvivalendi alusel. Kooskõlas EBA suunistega usaldusväärse tasustamispoliitika kohta vastavalt direktiivile 2013/36/EL peaksid finantsinstitutsioonid soolise palgalõhe arvutamisel arvestama kogu makstavat töötasu ja ka tööaja korraldust, aastapuhkust ning muid rahalisi ja mitterahalisi hüvitisi, arvestades järgmise punkti sätteid.

53. Iga töötaja kohta, kes tuleks lisada soolise palgalõhe arvutusse vastavalt punktile 51, peaks finantsinstitutsioonid leidma nende aasta brutotöötasu põhi- ja muutuvtasu summana, arvestades järgmist:
- a. Mitterahalisi hüvesid (nt ametiauto, intressita laenud, ettevõtte tasuta lasteaed jne) tuleks arvestada nende maksustatava rahalise ekvivalendina.
 - b. Kõigi töötajate korrapäraseid pensionimakseid ja tervisekindlustust ei tohiks arvestada. Arvestada tuleks võtta vabatahtlikke pensionihüvitisi.
 - c. Arvutamise aluseks oleva majandusaasta jooksul lõppenud tulemusperioodide eest makstud muutuvtasu tuleks kasutada täies ulatuses, isegi kui need on seotud tulemusperioodidega, mis on pikemad kui üks aasta. See peaks hõlmama muutuvtasu, mis põhineb mitteuuevatel mitmeaastastel tulemusperioodidel, nagu on sätestatud punktis 46.
 - d. Tagatud muutuvtasu (stardiboonus) ja lahkumishüvitisi (nt kui töötaja leping ei ole majandusaasta lõpus veel lõppenud) ei tohiks arvutamisel arvestada.
 - e. Töötajate kohta, kes on töötanud osalise tööajaga, sealhulgas osa majandusaastast, või kes ei ole töötanud kogu majandusaastat või kes on olnud osa aastast muul puhkusel (nt palgata või vanemapuhkusel), tuleks muutuv- ja põhitasu aasta kogusumma leida parimal võimalikul viisil, mida töötajad oleksid saanud, kui neile oleks makstud kogu majandusaasta eest täistööaja alusel. Finantsinstitutsioonid võivad need summad arvutada, ekstrapoleerides töötasu, nt osalise tööajaga töötamise eest, aasta brutotöötasuks täistööajaga aastas (nt 50% osalise tööajaga lepingu alusel töötavate töötajate töötasu korrutatakse teguriga 2, et saada aasta täistööaja töötasu).
54. Finantsinstitutsioonid peaksid arvutama soolise palgalõhe kõigi töötajate (sealhulgas individuaalselt kindlaksmääratud töötajate) ja eraldi oma kindlaksmääratud töötajate kohta. Finantsinstitutsioonid peaksid kooskõlas riigisisese õiguse ja isikuandmete kaitse üldmäärusega tegema kõik mõistlikud jõupingutused oma töötajate soo määramiseks. Finantsinstitutsioonid võivad jätta välja töötajad, kelle sugu ei ole võimalik kindlaks teha.
55. Vähemalt 250 töötajaga finantsinstitutsioonid peaksid arvutama soolise palgalõhe oma kogutöötasu iga kvartiili kohta ja kokku. Alla 250 töötajaga finantsinstitutsioonid peaksid esitama soolise palgalõhe ainult kõigi töötajate koguarvu põhjal. Vähemalt 250 kindlaksmääratud töötajaga finantsinstitutsioonid peaksid arvutama soolise palgalõhe oma kogutöötasu iga kvartiili kohta ja kokku. Alla 250 kindlaksmääratud töötajaga finantsinstitutsioonid peaksid esitama soolise palgalõhe andmed ainult kindlaksmääratud töötajate koguarvu põhjal.
56. Finantsinstitutsioonid peaksid arvutama palgalõhe iga soo esindatuse alusel mees- ja naistöötajate protsendina vastavalt kõigi töötajate ja kindlaksmääratud töötajate arvu alusel. Kui see on punkti 55 järgi kohaldatav, siis kvartiili kohta, kusjuures meeste ja naiste esindatuse protsent kokku peaks asjakohasel juhul olema 100,00% iga arvutatud kvartiili ning kõigi töötajate ja kindlaksmääratud töötajate koguarvu kohta.

57. Sooline palgalõhe brutotöötasu alusel tuleks väljendada mees- ja naistöötajate palgatasemete erinevusena:

- a. meeste keskmise töötasu ja naiste keskmise töötasu vahena, väljendatuna protsendina meeste keskmisest töötasust; ja
- b. meeste mediaantöötasu ja naiste mediaantöötasu vahena, väljendatuna protsendina meeste mediaantöötasust.⁵

58. Finantsinstitutsioonid peaksid arvutuse koostamisel järgima järgmisi juhiseid.

- a. Töötajate töötasud (sõltumata soost) tuleks järjestada summa järgi, alustades väikseimast summast. Iga töötajale makstava töötasu summa tuleks määrata mees- või naistöötajale ning märkida, kas töötaja on kindlaksmääratud töötaja või mitte.
- b. Töötajad, kelle sugu on muu kui mees või naine, tuleks määrata selle soo alla, millega nad end identifitseerivad, või kui see ei ole teada või kui see erineb meessoost või naissoost, tuleks nad määrata soo (mees- või naissugu) alla, mille töötajate koguarv on väiksem.
- c. Koostatud töötajate nimekiri tuleks jagada kvartiilideks, kui see on punkti 55 kohaselt asjakohane.
- d. Tuleks arvutada kõigi mees- ja naistöötajate ning eraldi kindlaksmääratud mees- ja naistöötajate töötasu mediaan ja keskmine kokku ja asjakohasel juhul vastavalt punktile 55 iga kvartiili kohta.

59. Kõik arvud tuleks esitada protsentides kahe kümnendkohaga (nt „17,23%“ või „-17,23%“, kui väärtus on negatiivne). Kui kategooria soolist palgalõhet ei saa arvutada, sest selles on ainult naistöötajad, tuleks IV lisa andmepunktile anda väärtus „N/A“, ainult meestöötajate korral peaks tulemus olema 100,00%.

7. Andmekvaliteet

60. Finantsinstitutsioonid ning pädevad asutused peaksid kontrollima võrdlusandmete täielikkust ja usaldusväärsust, enne kui nad esitavad need andmed pädevale asutusele või EBA-le. Andmekvaliteedi kontrollid peaksid hõlmama VII lisas sätestatud valideerimiseeskirju ja asjakohasel juhul andmekogumisvahendi tehnilistes juhistes täpsustatud eeskirju.

61. Kui võrdlusandmetes on aja jooksul suuri kõikumisi, peaksid finantsinstitutsioon ja pädevad asutused suutma anda selgitusi.

62. Võrdlusandmete usaldusväärsuse kontrollimisel peaksid pädevad asutused arvestama finantsinstitutsiooni suurusklassi ja töötajate arvu ning tüüpilisi palgatasemeid. Tuvastatud ebausutavad andmed tuleks üle kontrollida ja parandada enne andmete esitamist.

⁵ Sooline palgalõhe protsentides = (meeste keskmine töötasu – naiste keskmine töötasu) × 100 / meeste keskmine töötasu

63. Kui võrdlusandmed näivad olevat ebausutavad, kuid on tegelikult õiged, peaksid pädevad asutused teavitama EBA-d selle põhjustest.
64. Esitatud võrdlusandmete korral, mis viitavad andmekvaliteedi võimalikele probleemidele või mida peetakse ebausutavaks, võib EBA paluda pädevatel asutustel andmed läbi vaadata või esitada andmete õigeks tõlgendamiseks vajalikku teavet.
65. Pädevad asutused peaksid vajaduse korral esitama võimalikult kiiresti parandatud andmed või selgitama ebausutavaid andmeid. Pädevad asutused peaksid tegema tihedat koostööd EBA-ga, et tagada hiljemalt andmete esitamise aasta 30. septembriks analüüsitava andmete stabiilsus ja hea kvaliteet.
66. EBA-le võrdlusandmete esitamisel peaksid pädevad asutused tagama, et nad järgivad ka 5. juuni 2020 otsust EBA/DC/335 EUCLIDI kohta (edaspidi „EUCLIDI otsus“)⁶ muudetud kujul ja esitavad finantsinstitutsioonidele kõik tehnilised nõuded, mida on vaja EUCLIDI otsuse järjepidevaks täitmiseks.

⁶https://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

I lisa. Üldteave ja kõigi töötajate töötasude teave

Finantsinstitutsiooni/konsolideerimisgrupi nimi						Nimi			
Kas finantsinstitutsioonile laieneb direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punkti a kohane erand institutsionaalsel tasandil?						Jah/ei			
Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N)						Aasta			
	Järelevalvefunktsiooni täitevuhtorgan	Juhtimisfunktsiooni täitevuhtorgan	Investeeringusandus	Jaepangandus	Varahaldus	Ärifunktsioonid	Sõltumatu kontrollifunktsioonid	Kõik töötajad tütarettevõtjates, kelle suhtes kohaldatakse konkreetset tasustamisraamistikku ¹	Kõik muud töötajad
Liikmete arv (töötajate arv)									
Täistööajale taandatud töötajate arv²									
Kogu aasta N puhaskasum (eurodes)³	Täissumma eurodes (näiteks 123 456 789,00)								
Aasta N eest makstud dividendid (või sarnased väljamaksud) kokku (eurodes)	Täissumma eurodes								
Töötasu kokku (eurodes)									
millest muutuvtasu (eurodes)									
millest põhitöötasu (eurodes)									

¹ Investeeringusühingute, vabalt võõrandatavatesse väärtpaperitesse ühiseks investeeringuks loodud ettevõtjate või alternatiivsete investeeringufondide valitsejate töötajad, kelle suhtes kohaldatakse liidu õigusaktide alusel konkreetset tasustamisraamistikku

² Töötajate arv peaks olema väljendatud täistööaja ekvivalendina (täistööajale taandatud töötajad) ja põhinema töötajate arvul aasta lõpus vastavalt nende individuaalsele tööaja korraldusele.

³ Netotulu peaks põhinema nõutavas aruandluses kasutataval raamatupidamissüsteemil. Konsolideerimisgrupi korral esitatakse konsolideeritud kasum/kahjum.

II lisa. Kindlaksmääratud töötajate tasustamise lisateave

Finantsinstitutsiooni/konsolideerimisgrupi nimi:		Nimi		
Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N):		Aasta		
	Järelevalvefunktsiooni täitev juhtorgan	Juhtimisfunktsiooni täitev juhtorgan	Muu kõrgem juhtkond	Muud kindlaksmääratud töötajad
Vabatahtlike pensionihüvitiste maksete saajate arv aastal N				
Vabatahtlike pensionihüvitiste maksete kogusumma (eurodes) aastal N (mis sisalduvad muudes muutuvtasude vormides)				
Aasta kontekstis muutumatute programmidega mitmeaastastel perioodidel antud muutuvtasude kogusumma (eurodes)				
Finantsinstitutsioonid, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punkti a kohast erandit institutsiooni tasandil Selliste kindlaksmääratud töötajate muutuvtasu kogusumma, kelle suhtes kohaldatakse vähemalt üht direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punktis b sätestatud erandit, lähtudes muutuvtasu madalast tasemest				
Finantsinstitutsioonid, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punkti a kohast erandit institutsiooni tasandil Selliste kindlaksmääratud töötajate põhitasu kogusumma, kelle suhtes kohaldatakse vähemalt üht direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punktis b sätestatud erandit, lähtudes muutuvtasu madalast tasemest				

III lisa. Erandid kapitalinõuete direktiivi 2013/36/EL kohasest nõudest finantsinstitutsioonidele lükata osa edasilükatud muutuvtasu maksmine edasi ja maksta osa instrumentides

Finantsinstitutsiooni/konsolideerimisgrupi nimi:	Nimi	
Majandusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N):	Aasta	
Erandite kättesaadavuse teave	Kapitalinõuete direktiivi artikli 94 lõike 3 punkti a kohased kogu ühingut hõlmavad erandid	Kapitalinõuete direktiivi artikli 94 lõike 3 punkti b kohane erand kindlaksmääratud töötajatele
Kas finantsinstitutsioon kohaldab erandeid seoses nõudega maksta välja osa muutuvtasust edasilükatuna ja instrumentides kapitalinõuete direktiivi artikli 94 lõike 3 punkti a kohaselt kõigile oma kindlaksmääratud töötajatele. Kui küsimuse vastus on „jah“, ei ole vaja allpool esitatud teavet esitada.	Jah/ei	
Kas finantsinstitutsioon kohaldab erandit kapitalinõuete direktiivi artikli 94 lõike 1 punktis j sätestatud nõudest (väljamaksmine instrumentides)	Jah/ei	Jah/ei
Kui finantsinstitutsioon kohaldab eespool nimetatud erandit, kuid riigisisese õiguse kohaselt rakendatakse madalamat künnist, märkige kohaldatav künnis eurodes.		Künnis
Kindlaksmääratud töötajate arv, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	Töötajate arv	Töötajate arv
Nende kindlaksmääratud töötajate protsent, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	Protsent	Protsent
Nende kindlaksmääratud töötajate töötasu kokku, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	eurodes	eurodes
millest muutuvtasu	eurodes	eurodes
millest põhitasu	eurodes	eurodes
Kas finantsinstitutsioon kohaldab erandit kapitalinõuete direktiivi artikli 94 lõike 1 punktis m sätestatud nõudest (väljamaksmine edasilükkamise korra alusel)	Jah/ei	Jah/ei
Kui finantsinstitutsioon kohaldab eespool nimetatud erandit, kuid riigisisese õiguse kohaselt rakendatakse madalamat künnist, märkige kohaldatav künnis eurodes.		Künnis
Kindlaksmääratud töötajate arv, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	Töötajate arv	Töötajate arv
Nende kindlaksmääratud töötajate protsent, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	Protsent	Protsent
Nende kindlaksmääratud töötajate töötasu kokku, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	eurodes	eurodes
millest muutuvtasu	eurodes	eurodes
millest põhitasu	eurodes	eurodes
Kas finantsinstitutsioon kohaldab erandit vastavalt artikli 94 lõike 1 punkti o teisele lõigule (erandid seoses vabatahtlike pensionihüvitiste väljamaksmisega)	Jah/ei	Jah/ei
Kindlaksmääratud töötajate arv, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	Töötajate arv	Töötajate arv

Nende kindlaksmääratud töötajate töötasu kokku, kelle suhtes kohaldatakse eespool nimetatud erandit	eurodes	eurodes
millest muutuvtasu	eurodes	eurodes
millest põhitasu	eurodes	eurodes

IV lisa. Soolise palgalõhe teave

Finantsinstitutsioon (individuaalsel tasandil)	Nimi
Juriidilise isiku tunnus	Number
Liikmesriik	ISO-kood (nt AT, BE, CY)
Aasta	aaaa
Töötajate koguarv	Töötajate arv
Kindlaksmääratud töötajate koguarv	Töötajate arv

Eri soost töötajate esindatus töötasu taseme kvartiili kohta

Mees- ja naistöötajate esindatus palgataseme igas kvartiilis	Meestöötajaid protsentides kõigist töötajatest	Naistöötajaid protsentides kõigist töötajatest	Kindlaksmääratud meestöötajaid protsentides kõigist kindlaksmääratud töötajatest	Kindlaksmääratud naistöötajaid protsentides kõigist kindlaksmääratud töötajatest
1. kvartiil (alumine)	Protsent (nt 42,43%)	Protsent	Protsent	Protsent
2. kvartiil (alumine kuni keskmine)	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent
3. kvartiil (keskmine kuni ülemine)	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent
4. kvartiil (ülemine)	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent
Töötajad/kindlaksmääratud töötajad kokku	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent

Sooline palgalõhe brutotöötasu kogusumma alusel

Aasta kogu brutotöötasu tase	Kõigi töötajate sooline palgalõhe mediaani põhjal	Kõigi töötajate sooline palgalõhe keskmise põhjal	Kõigi kindlaksmääratud töötajate sooline palgalõhe mediaani põhjal	Kindlaksmääratud töötajate sooline palgalõhe keskmise põhjal
1. kvartiil (alumine)	Protsent (nt 42,43%)	Protsent	Protsent	Protsent
2. kvartiil (alumine kuni keskmine)	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent
3. kvartiil (keskmine kuni ülemine)	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent
4. kvartiil (ülemine)	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent
Töötajad/kindlaksmääratud töötajad kokku	Protsent	Protsent	Protsent	Protsent

V lisa. Heakskiidetud suuremad muutuv- ja põhitasu suhtarvud – finantsinstitutsioonid¹⁰

Finantsinstitutsiooni nimi	Nimi
Juriidilise isiku tunnus	LEI-kood
Aasta	aaaa
Töötajate arv kokku (majandusaasta lõpus)	Töötajate arv
Kindlaksmääratud töötajate arv kokku (aasta tuvastamisprotsessi tulemus)	Töötajate arv
Bilansimaht (majandusaasta lõpus)	Summa eurodes
Heakskiidetud suurem suhtarv (st muutuvtasu ja põhitasu suhe üle 100%)	Protsent
Suurema suhtarvu viimase heakskiitmise kuupäev aktsionäride koosolekul	pp/kk/aaaa
Selliste kindlaksmääratud töötajate koguarv, kelle heakskiidetud suhtarv ületab 100%	Töötajate arv
Selliste kindlaksmääratud töötajate koguarv, kellele on tegelikult määratud töötasu, mille tulemusel on muutuvtasu ja põhitasu suhe majandusaastal üle 100% ¹¹	Töötajate arv

¹⁰ Finantsinstitutsioonid peaksid andmed esitama individuaalselt.

¹¹ Tagatud muutuvtasusid ja lahkumishüvitisi, mida ei arvestata usaldusväärse tasustamispoliitika suuniste kohase suhtarvu arvutamisel, ei tohiks arvestada.

VI lisa. Heakskiidetud suuremad muutuv- ja põhitasu suhtarvud – koondamine pädevate asutuste poolt

Liikmesriik	<i>ISO-kood</i>
Kogutud andmete aasta	<i>aaaa</i>
Nende finantsinstitutsioonide koguarv, kelle juriidiline asukoht on liikmesriigis (lisateave tuleb esitada allpool) – nt pangandusstatistika põhjal	<i>Arv</i>
Liikmesriigi kõigi finantsinstitutsioonide töötajate koguarv kokku	<i>Arv</i>
Liikmesriigi finantsinstitutsioonide kindlaksmääratud töötajate koguarv (kui olemas, vastasel juhul „N/A“)	<i>Arv</i>
Liikmesriigi finantsinstitutsioonide koondbilansimaht	<i>Arv</i>
Selliste finantsinstitutsioonide arv, mille aktsionärid on heaks kiitnud suurema suhtarvu, kelle juriidiline asukoht on liikmesriigis (lisateave esitatakse allpool)	<i>Arv</i>
millest nende finantsinstitutsioonide arv, kelle juriidiline asukoht on liikmesriigis, kes on maksimaalse suhtarvuna heaks kiitnud 200%	<i>Arv</i>
Nende finantsinstitutsioonide töötajate koguarv kokku	<i>Arv</i>
Nende finantsinstitutsioonide kindlaksmääratud töötajate koguarv kokku	<i>Arv</i>
Nende finantsinstitutsioonide koondbilansimaht	<i>Arv</i>
Selliste kindlaksmääratud töötajate koguarv, kelle heakskiidetud suhtarv võib olla üle 100%	<i>Arv</i>
Selliste kindlaksmääratud töötajate koguarv kokku, kellele on tegelikult määratud töötasu, mille tulemusel on muutuvtasu ja põhitasu suhe majandusaastal üle 100%	<i>Arv</i>
Muudatused võrreldes eelmise andmeesitusega	
Nende finantsinstitutsioonide arv, kes on kehtestanud suurema suhtarvu pärast viimast andmete esitamist EBA-le (uuesti heakskiitmisest ei tule teatada)	<i>Arv</i>
Selliste finantsinstitutsioonide arv, kes on pärast viimast andmete esitamist EBA-le lõpetanud suuremate suhtarvude kasutamise	<i>Arv</i>

VII lisa. Andmekvaliteedi kontroll

Finantsinstitutsioonid ja pädevad asutused peaksid komisjoni rakendusmääruses (EL) 2021/637 olevate tasustamistabelite suhtes kohaldama järgmisi andmekvaliteedi kontrolle.¹²

Tabel REM1

Rida	Andmekvaliteedi kontroll
1 ja 9	Juhtorgani veergudes esitatud töötajate arv peaks olema täisarv.
2	Põhitöötasu kogusumma peaks olema ridade 3, EU 4a, 5, Eu5x ja 7 summa; kui teatatakse kindlaksmääratud töötajatest, peaks summa olema > 0
9	Teatatud töötajate arv ei tohiks olla suurem kui real 1 esitatud töötajate arv.
10	Muutuvtasu kogusumma peaks olema ridade 11, EU-13a, EU-13b, EU-14x ja 15 summa
10	Muutuvtasu kogusumma ei tohiks olla väiksem kui lahkumishüvitiste ja tagatud muutuvtasu summa tabeli REM2 ridadel 2 ja 7
-	Edasilükatud töötasu summa ridadel 12, EU-14a, EU-14b, EU-14y ja 16 ei tohiks olla suurem kui rea 10 väärtus
	Edasilükatud töötasu suhtarv: edasilükatud töötasude summa ridadel 12, EU-14a, EU-14b, EU-14y ja 16 peaks pärast tagatud muutuvtasu (tabel REM2 rida 3) ja lahkumishüvitiste (tabel REM2 rida 10) mahaarvamist olema suurem või võrdne 0,4-kordse väärtusega real 10 ning töötajatele määratud muutuvtasu summa, kui kohaldatakse artikli 94 lõike 3 punkti b kohast erandit (vt II lisa).
-	Finantsinstitutsioonid peaksid arvestama, et see lihtsustatud valideerimiseeskiri on üksnes võrdlusuuringute eesmärgil ning see ei ole tagatud muutuvtasu ja lahkumishüvitistega seotud tasustamisnõuete täitmise kinnitamine, st kui kõik summad on maha arvatud, kohaldatakse osade summade suhtes tõenäoliselt nõuet maksta osa muutuvtasust välja edasilükkamiskorra alusel.
	Seda valideerimiseeskirja ei kohaldata finantsinstitutsioonide suhtes, kus kõigile kindlaksmääratud töötajatele kehtib erand nõudest maksta osa muutuvtasust välja edasilükkamiskorra alusel vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punktile a.

11 ja 12		Rea 12 väärtus ei tohi olla suurem kui rea 11 väärtus.
EU-13a EU-14a	ja	Rea EU-14a väärtus ei tohi olla suurem kui rea EU-13a väärtus.
EU-13b EU-14b	ja	Rea EU-14b väärtus ei tohi olla suurem kui rea EU-13b väärtus.
EU-14x EU-14y	ja	Rea EU-14y väärtus ei tohi olla suurem kui rea EU-14x väärtus.
15 ja 16		Rea 16 väärtus ei tohi olla suurem kui rea 15 väärtus.
-		Põhitasu (rida 2) ja muutuvtasu (rida 10) suhe ei tohi olla suurem kui 100% või 200%, kui tabeli REM2 read 3 ja 10 (boonuste ülempiir) on välja jäetud.
		Väljamaksed instrumentides: ridade EU 13-a, EU 13-b ja EU-14x summa peaks võrduma või olema suurem kui 50% kogu muutuvtasust (REM2 rida 10) pärast seda, kui on lahutatud töötajate muutuvtasud, kui kohaldatakse artikli 94 lõike 3 punktis b sätestatud erandit (vt II lisa), tagatud muutuvtasu (tabel REM2 rida 3) ja lahkumishüvitised (tabel REM2 rida 10).
-		Finantsinstitutsioonid peaksid arvestama, et see lihtsustatud valideerimiseeskiri on üksnes võrdlusuuringute eesmärgil ning see ei ole tagatud muutuvtasu ja lahkumishüvitistega seotud tasustamisnõuete täitmise kinnitamine, st kui kõik summad on maha arvatud, kohaldatakse osade summade suhtes tõenäoliselt nõuet maksta osa muutuvtasust välja instrumentides.
		Seda valideerimiseeskirja ei kohaldata finantsinstitutsioonide suhtes, kus kõigile kindlaksmääratud töötajatele kehtib erand nõudest maksta osa muutuvtasust välja instrumentides vastavalt direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 3 punktile a.

¹² Rakenduslikud tehnilised standardid on aadressil <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32021R0637&from=EN>

Tabel REM2

Rida	Andmekvaliteedi kontroll
1, 4 ja 6	Veergudes a ja b esitatud töötajate arv peaks olema täisarv.
1 ja 2	Kui real 2 on positiivne väärtus, peab ka real 1 olema positiivne väärtus ja vastupidi.
2	Rea 3 väärtus ei tohi olla suurem kui rea 2 väärtus.
6 ja 7	Kui real 7 on positiivne väärtus, peab ka real 6 olema positiivne väärtus ja vastupidi.
7	Ridade 8 ja 9 summa väärtus peab võrduma rea 7 väärtusega.
10	Rea 10 väärtus ei tohi olla suurem kui rea 8 väärtus.
11	Rea 11 väärtus ei tohi olla suurem kui rea 7 väärtus.

Tabel REM3

Rida	Andmekvaliteedi kontroll
1	Väärtused peavad võrduma iga veeru ridade 2, 3, 4, 5 ja 6 väärtuste summaga.
7	Väärtused peavad võrduma iga veeru ridade 8, 9, 10, 11 ja 12 väärtuste summaga.
13	Väärtused peavad võrduma iga veeru ridade 14, 15, 16, 17 ja 18 väärtuste summaga.
19	Väärtused peavad võrduma iga veeru ridade 20, 21, 22, 23 ja 24 väärtuste summaga.
25	Väärtused peavad võrduma iga veeru ridade 1, 7, 13 ja 19 väärtuste summaga.
-	Veeru a väärtus peab võrduma iga rea veergude b ja c väärtuste summaga.

Tabel REM5

Rida	Andmekvaliteedi kontroll
1	Veerus j olev arv peab võrduma 2. rea veeru c, 3. rea veergude d-i ja 4. rea veergude d-i summaga
2	Veerg c peab võrduma veergude a ja b summaga
3	Veergudes d-i olevate arvude summa peab võrduma arvuga tabeli REM1 rea 1 veerus c.
4	Veergudes d-i olevate arvude summa peab võrduma arvuga tabeli REM1 rea 1 veerus c.
5	Iga veeru a"-i väärtus peab võrduma vastava veeru 6. ja 7. rea summaga.
5	Veergude c-i summa peab võrduma tabeli REM1 rea 17 veergude a-d summaga.
6	Veergude a ja b väärtused peavad võrduma vastavalt tabeli REM1 rea 10 veergude a ja b väärtustega.
6	Veergude c-i summa peab võrduma tabeli REM1 rea 10 veergude a-d summaga.
7	Veergude a ja b väärtused peavad võrduma vastavalt tabeli REM1 rea 2 veergude a ja b väärtustega.
7	Veergude c-i summa peab võrduma tabeli REM1 rea 2 veergude a-d summaga.

