

Vejledning til udfyldelse af indberetnings- skema om aflønning (AAL-indberetning)

Introduktion til vejledningen	4
Definitioner	5
Indberetningspligtige virksomheder	6
Virksomhedsoplysninger i arket "Virk"	6
A. Oplysninger om indberetningspligt	6
Post 1 – Undtaget efter objektive betingelser	7
Post 2 – Undtaget efter subjektive betingelser	7
Post 3 – Undtaget ud fra en proportionalitetsbetragtning	7
Post 4 – Redegørelse for, hvorfor virksomheden er undtaget fra indberetningspligten ..	8
Post 5 – Virksomheden er blevet likvideret eller tvangsopløst i regnskabsåret	8
Post 6 – Virksomheden har gennemgået en fusion eller spaltning i regnskabsåret	8
Post 7 – Virksomheden er fuldt ud indberetningspligtig	8
B. Oplysninger om virksomhedens indberetningsniveau	9
Post 8 – Konsolideret niveau	9
Post 9 – Delkonsolideret niveau	9
Post 10 – Virksomhedsniveau	10
C. Virksomhedsoplysninger	10
Post 11 – Samlet antal ansatte i alt i regnskabsåret	10
Post 12 – Samlede balancesum i regnskabsåret	10
Post 13 – Statsstøtte eller tilsagn om statsstøtte	11
D. Ansvars- og forretningsområder	11
Post 14 – Investeringsområdet	11
Post 15 – Detailkundeområdet	11
Post 16 – Formueforvaltningsområdet	12
Post 17 – Stabsfunktioner	12
Post 18 – Uafhængige kontrolfunktioner	12
Post 19 – Bestyrelsesmedlemmer	12
Post 20 – Direktionsmedlemmer	12
Post 21 – Andre forretningsområder	12
Oplysninger om aflønning i arket "Tot"	12
E. Totale beløb vedrørende aflønning tildelt i regnskabsåret	13
Post 1 – Samlet antal medlemmer og udpegede ansatte	13
Post 2 – Samlet antal modtagere af fast løn	13

Post 3 – Samlet tildelt fast løn	13
F. Aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011	13
Post 4 – Samlet antal personer omfattet af aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011	13
Post 5 – Samlet tildelt løn omfattet af aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011	13
G. Oplysninger om variabel løn	13
Post 6 – Samlet antal modtagere af variabel løn	13
Post 7 – Samlet antal modtagere af variabel løn iht. overenskomst	14
Post 8 – Samlet tildelt variabel løn iht. overenskomst	14
Post 9 – Samlet antal modtagere af variabel løn udenfor overenskomst	14
Post 10 – Tildelt variabel løn udenfor overenskomst	14
Beløbene i post 10a-10f skal sammenlagt svare til beløbet i post 10. Tilsvarende gør sig gældende for post 10g-10h	14
<i>Post 10a – Tildelt variabel løn i kontanter</i>	14
<i>Post 10b – Tildelt variabel løn i aktier og aktielignende instrumenter</i>	15
<i>Post 10c – Tildelt variabel løn i aktieoptioner og lignende instrumenter</i>	15
<i>Post 10d – Tildelt variabel løn i hybride kernekapitalinstrumenter</i>	15
<i>Post 10e – Tildelt variabel løn i supplerende kapitalinstrumenter</i>	15
<i>Post 10f – Tildelt variabel løn i andre instrumenter</i>	15
<i>Post 10g – Udbetalt variabel løn i regnskabsåret</i>	15
<i>Post 10h – Udskudt variabel løn i regnskabsåret</i>	16
H. Bagatelgrænsen.....	16
Post 11 – Antal modtagere af variabel løn omfattet af bagatelgrænsen	16
Post 12 – Samlet tildelt variabel løn udenfor overenskomst omfattet af bagatelgrænsen	16
Post 13 – Total sum af udskudt variabel løn udenfor overenskomst	16
<i>Post 13a – Samlet udskudt variabel løn tildelt i regnskabsåret og tidligere regnskabsår</i>	16
<i>Post 13b – Samlet udskudt variabel løn, der er udbetalt i regnskabsåret</i>	16
Både kontante udbetalinger og overdragede instrumenter skal medregnes i post 13b.....	17
<i>Post 13c – Samlet reduceret variabel løn i regnskabsåret</i>	17
Det kan eksempelvis være i forbindelse med, at virksomhedens økonomiske situation er væsentligt forringet i forhold til tidspunktet for beregningen af den variable løndel.	17
Post 14 – Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	17
J. Godtgørelser tildelt i regnskabsåret.....	17
Post 15-16 – Nyansættelsesgodtgørelse	17
Post 17-19 – Fratrædelsesgodtgørelser	17
Samlede oplysninger om højtlønnede i virksomheden ”Høj”	17
Post 1 – Højtlønnede i virksomheden	18
Post 2 – Højtlønnede i virksomhedens EØS-datterselskaber	18
Post 3 – Samlede antal højtlønnede	18
<i>Post 3a-3h – Antal højtlønnede inddelt på ansvars- og forretningsområder</i>	18

Post 4-8 – Antal højtlønnede fordelt på forskellige lønniveauer	19
Oplysninger om individuelle højtlønnede personer ”Indi”	19
Post 1 – Ansættelsessted.....	19
Post 2 – Ansvars- og forretningsområde	19
<i>Post 2a – Medlem af den faktiske ledelse.....</i>	<i>20</i>
<i>Post 2b – Kontrollfunktion</i>	<i>20</i>
Post 3 – Identifikation af væsentlige risikotagere	20
Post 4 – Samlet løn inklusive pension	20
Post 5 – Samlet fast løn.....	21
<i>Post 5a – Tildelt fast løn i kontanter.....</i>	<i>21</i>
<i>Post 5b – Tildelt fast løn i aktier og aktielignende instrumenter</i>	<i>21</i>
<i>Post 5c – Tildelt fast løn i andre instrumenter.....</i>	<i>21</i>
Post 6 – Samlet variabel løn eksklusive variable pensionsydelse	21
<i>Post 6a – Tildelt variabel løn i kontanter.....</i>	<i>21</i>
<i>Post 6b – Tildelt variabel løn i aktier og aktielignende instrumenter.....</i>	<i>21</i>
<i>Post 6c – Tildelt variabel løn i andre instrumenter</i>	<i>22</i>
Post 7 – Samlede variable pensionsydelse	22
Post 8 – Samlet udskudt variabel løn	22
<i>Post 8a – Udskudt variabel løn i kontanter</i>	<i>22</i>
<i>Post 8b – Udskudt variabel løn i aktier og aktielignende instrumenter</i>	<i>22</i>
<i>Post 8c – Udskudt variabel løn i andre instrumenter.....</i>	<i>22</i>
Post 9 og 9a – Fratrædelsesgodtgørelse udbetalt i regnskabsåret.....	22
Post 10 og 10a – Variable løndele tildelt for en flerårig periode	22
Post 11 – Navngivelse af landet, hvor den højtlønnede udfører sit arbejde	23
Oplysninger om virksomheder omfattet af indberetningen (Konc).....	23
Bilag 1	24

Introduktion til vejledningen

Finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder, forsikringsholdingvirksomheder og investeringsforeninger samt Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) og Lønmodtagernes Dyrtidsfond (LD) i Danmark skal årligt indberette oplysninger om aflønning af bestyrelse, direktion og andre væsentlige risikotagere, så Finanstilsynet kan føre tilsyn med dette. Tilsvarende gælder for samme virksomheder på Grønland og Færøerne. Indberetning skal ske i Finanstilsynets indberetningssystem FIONA **senest den 1. maj** hvert år.

Indberetningspligten for de forskellige typer virksomheder følger af følgende aflønningsbekendtgørelser:

- Bekendtgørelse nr. 1582 af 13. december 2016 om lønpolitik og aflønning i pengeinstitutter, realkreditinstitutter, fondsmæglerselskaber, investeringsforvaltningsselskaber, finansielle holdingvirksomheder og investeringsforeninger (Kbkg)
- Bekendtgørelse nr. 16 af 4. januar 2019 om lønpolitik og aflønning i forsikringsselskaber og forsikringsselskaber (Fbkg)
- Bekendtgørelse nr. 1216 af 10. oktober 2018 om lønpolitik og aflønning i Arbejdsmarkedets Tillægspension (Abkg)
- Bekendtgørelse nr. 1215 af 10. oktober 2018 om lønpolitik og aflønning i Lønmodtagernes Dyrtidsfond (Lbkg).

Kvalitetstjek af data

Virksomheden skal foretage kvalitetstjek af data forud for indberetningen, så data ikke er behæftet med tastefejl osv. Er der tastefejl eller lignende objektive fejl, vil virksomheden modtage en besked om, at indberetningen er behæftet med objektive fejl, som skal korrigeres ved genindberetning.

Da indberetningen skal ske i heltal, tager Finanstilsynet forbehold for nødvendig afrunding i forbindelse med dette kvalitetstjek.

Vær opmærksom på, at alle beløb i indberetningen skal angives i **1.000 kr.**

Finanstilsynet fører tilsyn med indberetningen

Finanstilsynet fører tilsyn med, at alle indberetningspligtige virksomheder har indberettet korrekt og i overensstemmelse med aflønningsreglerne i lov om finansiell virksomhed (FIL) og aflønningsbekendtgørelserne.

Finanstilsynet tager direkte kontakt til virksomheden ved manglende indberetning og i tilfælde, hvor virksomhedens aflønning strider mod aflønningsreglerne.

I sådanne tilfælde vil Finanstilsynet bede virksomheden om at redegøre for de indberettede data, eventuel dokumentation for disse og en kopi af virksomhedens lønpolitik.

Definitioner

Aflønning	Enhver form for fast og variabel aflønning, herunder betalinger og goder, monetære og ikke monetære, der ydes direkte til ansatte af eller på vegne af virksomheder til gengæld for erhvervsmæssige ydelser, der leveres af ansatte.
Andre væsentlige risikotagere	Ansatte, hvis aktiviteter har væsentlig indflydelse på virksomhedens risiko-profil. Begrebet er nærmere defineret i aflønningsbekendtgørelserne.
Bagatelgrænsen	En variabel løn, der samlet udgør op til 100.000 kr. Løndelen kan undtages fra visse aflønningskrav, hvis bestyrelsen eller direktionen finder det forsvarligt.
CRD-virksomheder	Pengeinstitutter, realkreditinstitutter og fondsmæglerselskaber I.
Beregningstidspunkt	Ved beregningstidspunktet forstås det tidspunkt, hvor der foretages opgørelse af den variable løn, i henhold til de kriterier, som ligger til grund for beregningen af den variable løns størrelse i henhold til aftalen mellem virksomheden og den pågældende modtager.
Datterselskab	En virksomhed, som er underlagt bestemmende indflydelse af et moderselskab.
Fast løn	Ved fast løn menes eksempelvis fast grundløn, faste rådighedstillæg, faste pensionsydelser, faste personalegoder mv. Fast løn er ofte kendetegnet ved, at beløbet er kendt på forhånd.
Filial	En afdeling, som retligt udgør en ikke selvstændig del af et kreditinstitut, investeringsselskab, administrationsselskab eller forsikrings-selskab, og som udøver virksomhed af den art, som virksomheden har tilladelse til.
Højtlønnede	Ansatte, der i det foregående regnskabsår som led i deres ansættelse i virksomheden eller hverv som bestyrelsesmedlem i virksomheden har fået tildelt en samlet løn inklusive pension, der overstiger et beløb svarende til 1 mio. EUR.
Koncern	En modervirksomhed og dens dattervirksomheder.
Modervirksomhed	En virksomhed, som har én eller flere dattervirksomheder.
Samlede løn	Summen af fast og variabel løn.
Variabel løn	Aflønningsordninger, hvor den endelige aflønning ikke er kendt på forhånd, herunder bonusordninger, resultatkontrakter, engangsvederlag og andre lignende ordninger, der ikke er en del af den ansattes faste løn.
Tilbagebetalte beløb	Returnering af variabel løn, som modtageren tidligere har fået udbetalt, eller som allerede er blevet overdraget af virksomheden på visse betingelser.
Tilbageholdelsesperiode	Den periode efter overdragelsen af instrumenter, som er blevet tildelt som variabel løn, hvori de ikke må afhændes.
Tildelingstidspunkt	Tidspunktet for tildeling af variabel løn for en bestemt optjeningsperiode, uafhængigt af det tidspunkt, hvor det tildelte beløb faktisk udbetales.
Udbetalingstidspunkt	Tidspunktet for udbetalingen af fast og variabel løn, eventuelt efter tilbageholdelses- og udskydelsesperioden er ophørt.

Udskydelsesperioden	<p>Perioden fra delvis overdragelse af en variabel løndel frem til det tidspunkt, hvor modtageren får overdraget den resterende del af sin variable løn.</p> <p>Variabel løn skal enten udskydes eller udbetales i umiddelbar forlængelse af beregningstidspunktet. Der stilles eksplicit krav til udskydelse af den variable løn efter § 77 a, stk. 1, nr. 5, i FIL.</p>
---------------------	---

Indberetningspligtige virksomheder

Alle finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder, forsikringsholdingvirksomheder, firmapensionskasser og investeringsforeninger samt Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) og Lønmodtagerens Dyrtidsfond (LD) skal angive, om virksomheden er indberetningspligtig eller ej.

Alle virksomheder omfattet af ovenstående aflønningsbekendtgørelser skal, uanset indberetningspligt, indberette data i arket "Virk" vedrørende:

- A. Oplysninger om indberetningspligt
- B. Virksomhedens indberetningsniveau
- C. Virksomhedsoplysninger.

Alle virksomheder med ansatte, der betegnes som "højtlønnede", uanset indberetningspligt, skal desuden udfylde arkene "Høj" og "Indi".

Indberetningspligtige virksomheder skal udfylde alle poster i alle ark med mindst "0" eller "nej".

Virksomhedernes indberetningspligt fremgår af følgende bestemmelser:

CRD-virksomheder er indberetningspligtige i henhold til Kbk § 19, jf. CRR¹ artikel 450

- Finansielle holdingvirksomheder, investeringsforvaltningsselskaber, investeringsforeninger, som ikke har delegeret den daglige ledelse til et investeringsforvaltningsselskab eller et administrationselskab, jf. § 1 stk. 5 i lov nr. 1154 af 19. september 2018 om investeringsforeninger mv. og fondsmæglerselskaber, der ikke er et fondsmæglerselskab I, er indberetningspligtige i henhold til Kbk § 18
- Forsikringsselskaber, forsikringsholdingvirksomheder og firmapensionskasser er indberetningspligtige i henhold til Fbk § 26
- ATP er indberetningspligtig i henhold til Abkg § 19
- LD er indberetningspligtig i henhold til Lbk § 19.

Virksomhedsoplysninger i arket "Virk"

A. Oplysninger om indberetningspligt

I arket "Virk" skal alle virksomheder, uanset indberetningspligt, angive, om virksomheden er helt eller delvist undtaget fra at indberette oplysninger om aflønning. Det sker ved at udfylde **post 1-7**.

Virksomheden skal selv vurdere, om den er undtaget fra indberetningspligten. Virksomheder, der er undtaget fra indberetning, kan helt eller delvist undlade at udfylde afsnittet D i arket "Virk" og afsnittene E-J i arket "Tot".

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012

Undtagelsesbetingelserne fremgår af **post 1-7** og gennemgås nedenfor.

Post 1 – Undtaget efter objektive betingelser

Virksomheden kan undlade at indberette oplysninger i afsnittene D-J, hvis:

- virksomheden ikke har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i Danmark og
- virksomheden har en balancesum på under 500 mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår.

Opfylder virksomheden de objektive betingelser, besvares post 1 med "ja".

Eksempel:

En virksomhed, der har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i Danmark (børsnoterede virksomheder), kan ikke undlade at indberette, selvom virksomhedens balancesum to år i træk er under 500 mio. kr.

CRD-virksomheder, ATP og LD kan ikke undtages fra indberetningspligten efter de objektive betingelser.

Post 2 – Undtaget efter subjektive betingelser

Virksomheden kan undlade at indberette under hensyntagen til virksomhedens størrelse, interne organisering samt omfang og kompleksitet af aktiviteter.

Vurderer virksomheden at være undtaget fra indberetningspligten efter de subjektive betingelser, besvares post 2 med "ja".

Kan virksomheden undlade at indberette efter både de subjektive og objektive betingelser, besvares alene **post 1** med "ja".

CRD-virksomheder og ATP kan ikke undtages fra indberetningspligten efter de subjektive betingelser.

Finanstilsynet vurderer, at det alene er et meget begrænset antal virksomheder med en balancesum over 500 mio. kr., som kan undtages efter de subjektive betingelser. Derudover vil virksomheder, der benytter variabel aflønning, typisk have en så kompliceret aflønningsstruktur, at undtagelse fra indberetningspligten efter de subjektive betingelser ikke vil være i overensstemmelse med en sund og forsvarlig lønpolitik.

Besvares post 2 med "ja", skal virksomheden i **post 4** redegøre for, hvorfor virksomheden mener at være undtaget fra indberetningspligten efter de subjektive betingelser.

Post 3 – Undtaget ud fra en proportionalitetsbetragtning

CRD-virksomheder kan undlade at indberette under hensyntagen til virksomhedens størrelse, interne organisering samt art, omfang og kompleksitet af aktiviteter.

Vurderer virksomheden, at den er undtaget fra indberetningspligten ud fra en proportionalitetsbetragtning, besvares post 3 med "ja".

Besvares post 3 med "ja", skal virksomheden i **post 4** redegøre for, hvorfor virksomheden mener at være undtaget fra indberetningspligten ud fra en proportionalitetsbetragtning.

Post 4 – Redegørelse for, hvorfor virksomheden er undtaget fra indberetningspligten

Virksomheden skal kort redegøre for, hvilke hensyn den har lagt til grund for sin vurdering, hvis virksomheden har svaret "ja" til at være undtaget fra indberetningspligten i **post 2** eller **post 3**.

Virksomheden skal kunne uddybe sin redegørelse efter anmodning fra Finanstilsynet.

Post 5 – Virksomheden er blevet likvideret eller tvangsopløst i regnskabsåret

Virksomheden kan undlade at indberette, hvis virksomheden er blevet likvideret eller tvangsopløst i regnskabsåret.

Har virksomheden gennemgået en likvidation eller tvangsopløsning i regnskabsåret, besvares post 5 med "ja".

Er virksomheden under likvidation ved udgangen af regnskabsåret, eller er tvangsopløsningen ikke afsluttet i regnskabsåret, kan virksomheden ikke undlade at indberette.

Post 6 – Virksomheden har gennemgået en fusion eller spaltning i regnskabsåret

Har virksomheden fusioneret i regnskabsåret, kan den undlade at indberette oplysningerne for den ophørende virksomhed i afsnit D-J. Post 6 besvares med "ja".

Ved grenspaltning forstås, at et selskab alene spalter en del af virksomheden fra, mens det oprindelige selskab består og fortsætter sin øvrige virksomhed. Modsat forstås ved ophørsspaltning, at det oprindelige selskab helt ophører med at eksistere og i stedet splittes op til to eller flere andre, selvstændige selskaber.

Har virksomheden gennemgået en grenspaltning i regnskabsåret, hvor virksomheden alene spalter en del af virksomheden fra, mens den oprindelige virksomhed består og fortsætter sin øvrige virksomhed, er den fortsættende virksomhed forpligtet til at indberette.

Har virksomheden gennemgået en ophørsspaltning, hvor den oprindelige virksomhed helt ophører med at eksistere og i stedet splittes op til to eller flere andre nye selvstændige virksomheder, kan virksomheden undlade at indberette oplysningerne for den ophørende virksomhed.

De nyopståede virksomheder skal indberette fra det tidspunkt, hvor spaltningen er gennemført.

Er fusionen eller spaltningen ikke gennemført inden regnskabsåret er endt, kan virksomheden ikke undlade at indberette.

Har virksomheden gennemgået en fusion eller spaltning i regnskabsåret, skal virksomheden i arket "Konc" angive, hvilke virksomheder der har indgået heri.

Post 7 – Virksomheden er fuldt ud indberetningspligtig

Kan virksomheden undlade at indberette efter post 1, 2, 3, 5 eller 6, besvares post 7 med "nej".

Er virksomheden fuldt ud indberetningspligtig, besvares post 7 med "ja", og virksomheden skal indberette om alle oplysninger i AAL-skemaet.

Indberetningspligtige virksomheder skal udfylde alle poster i alle ark med minimum "0" eller "nej".

Eksempel:

Udbetaler virksomheden ikke variabel løn, skal posterne i afsnit G udfyldes med "0" og ikke efterlades blankt.

B. Oplysninger om virksomhedens indberetningsniveau

I arket "Virk" skal alle virksomheder, uanset indberetningspligt, angive, på hvilket niveau virksomheden skal indberette. Virksomheden skal foretage vurderingen af virksomhedens indberetningsniveau. Oplysninger om, på hvilket niveau virksomheden skal indberette, angives i **post 8-10**.

CRD-virksomheder kan indberette på ét af følgende niveauer:

- konsolideret niveau
- delkonsolideret niveau
- virksomhedsniveau.

Virksomheden er kun forpligtet til at indberette oplysninger om aflønning én gang. Det vil sige, at hvis en virksomhed indgår i en koncern, der indberetter på konsolideret eller delkonsolideret niveau, er virksomheden ikke forpligtet til også at indberette på virksomhedsniveau.

Ikke-CRD-virksomheder skal indberette på virksomhedsniveau.

Post 8 – Konsolideret niveau

CRD-virksomheder er indberetningspligtige på det højeste konsoliderede niveau, jf. CRR, artikel 13, stk. 1. CRD-virksomheder beliggende i Danmark, og hvor det øverste moderselskab ligger indenfor EU, er indberetningspligtige på konsolideret niveau, jf. CRR, artikel 13, stk. 1.

Er virksomheden indberetningspligtig på konsolideret niveau, skal virksomheden i arket "Konc" anføre, hvilke virksomheder der indberettes for.

Indberetter virksomheden på konsolideret niveau, skal indberetningen omfatte aflønning af samtlige bestyrelses- og direktionsmedlemmer samt andre væsentlige risikotagere i koncernen.

Indberetningen skal indeholde oplysninger om ansatte i datterselskaber samt i filialer indenfor EU samt for filialer i EU, hvis hovedsæde er beliggende i et tredjeland. Oplysninger for CRD-virksomheder og finansieringsinstitutter i tredjelande skal også medregnes i konsolideringen, jf. CRR, artikel 23.

Virksomheden skal indberette på konsolideret niveau, selvom den har et moderselskab, der er registreret og under tilsyn udenfor EU. Der skal dog, i overensstemmelse med Den Europæiske Banktilsynsmyndigheds retningslinjer for indsamling af data om højtlojnnede, ikke indberettes data for højtlojnnede, som arbejder i datterselskaber eller filialer i tredjelande, selvom disse er relateret til europæiske koncerner.

Konsolideringsmetoderne er defineret i CRR, artikel 18.

Post 9 – Delkonsolideret niveau

CRD-virksomheder, som ikke er det øverste moderselskab, skal indberette oplysninger om aflønning på delkonsolideret niveau, hvis virksomheden opfylder ét af følgende kriterier:

- Den er et større datterselskab af et moderselskab, der er etableret i et EU-land.
- Den er et datterselskab af et moderselskab, der er etableret i et EU-land, og har væsentlig betydning for det danske marked.

Dette fremgår af artikel 13 i CRR.

For virksomheder, der er indberetningspligtige på delkonsolideret niveau, skal afsnit B-J og arket "Høj", udfyldes med oplysninger på baggrund af den delkonsoliderede situation for virksomheden. Selskaber, der indgår i en delkonsolidering, skal ikke indberette på virksomhedsniveau, jf. artikel 6 i CRR.

Er virksomheden indberetningspligtig på delkonsolideret niveau, skal virksomheden i arket "Konc" anføre, hvilke virksomheder der indberettes for.

Indberetter virksomheden på delkonsolideret niveau, skal indberetningen omfatte aflønning af samtlige bestyrelses- og direktionsmedlemmer og andre væsentlige risikotagere i virksomheden og tilknyttede koncernselskaber. Dette gælder også personer i koncernen, der er underlagt andre nationale aflønningsregler i andre medlemsstater.

Indberetningen skal indeholde oplysninger om ansatte i datterselskaber og i filialer indenfor EU samt for filialer i EU, hvis hovedsæde ligger i et tredjeland. I henhold til CRR, artikel 23, skal der i konsolideringen også medregnes oplysninger for CRD-virksomheder og finansieringsinstitutter i tredjelande.

Post 10 – Virksomhedsniveau

Virksomheden er indberetningspligtig på virksomhedsniveau, hvis den:

- er en ikke-CRD-virksomhed, eller
- ikke er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, jf. **post 8 og 9**.

Indberetter virksomheden på virksomhedsniveau, skal indberetningen omfatte aflønning af samtlige bestyrelsesmedlemmer, direktionsmedlemmer og andre væsentlige risikotagere i virksomheden.

Virksomheder, der er indberetningspligtige på virksomhedsniveau, skal ikke udfylde arket "Konc".

C. Virksomhedsoplysninger

I arket "Virk" skal alle virksomheder, uanset indberetningspligt, angive en række oplysninger om virksomheden. Det sker ved at udfylde **post 11-13**.

Oplysningerne skal indberettes ud fra virksomhedens indberetningsniveau, der er angivet i **post 8-10**. Det vil sige, at hvis virksomheden er indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, skal den angive oplysningerne samlet for hele eller dele af koncernen.

Post 11 – Samlet antal ansatte i alt i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse det samlede antal ansatte beskæftiget i virksomheden i regnskabsåret.

Personer, der er fratrådt i løbet af regnskabsåret, skal også medregnes i indberetningen. Medlemmer af direktionen anses også som ansatte. Virksomheden skal derfor altid angive mindst én ansat.

Post 12 – Samlede balancesum i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse den samlede balancesum i regnskabsåret. Balancesummen angives som opgjort ved regnskabsårets slutning.

Post 13 – Statsstøtte eller tilsagn om statsstøtte

Virksomheden skal oplyse, om den i regnskabsåret har modtaget statsstøtte eller fået tilsagn om statsstøtte, herunder statsligt kapitalindskud i henhold til lov om statsligt kapitalindskud, eller individuel statsgaranti i henhold til kapitel 4a i lov om finansiel stabilitet, eller om den er omfattet af § 77b, i lov om finansiel virksomhed.

D. Ansvars- og forretningsområder

I arket "Virk" skal indberetningspligtige virksomheder oplyse om virksomhedens ansvars- og forretningsområder. Det sker ved at udfylde **post 14-21**.

I posterne angives det samlede vederlag, der er tildelt i regnskabsåret, fordelt på virksomhedens ansvars- og forretningsområder. Under posterne indberettes det samlede vederlag på hvert ansvars- og forretningsområde fordelt på henholdsvis fast løn (underpost a) og variabel løn (underpost b).

Eksempel:

Virksomhedens ansatte på investeringsområdet har i regnskabsåret fået tildelt et samlet beløb på 1.000.000 kr. Heraf udgør 900.000 kr. samlet fast løn, og 100.000 kr. udgør samlet variabel løn. Post 14 skal dermed udfyldes med "1.000", post 14a skal udfyldes med "900", og post 14b skal udfyldes med "100".

Indberetningspligten omfatter virksomhedens bestyrelse, direktion og andre væsentlige risikotagere, fordelt på følgende ansvars- og forretningsområder:

- investeringsområdet
- detailkundeområdet
- formueforvaltningsområdet
- stabsfunktioner
- uafhængige kontrolfunktioner
- bestyrelsesmedlemmer
- direktionsmedlemmer
- andre forretningsområder.

Er en ansat beskæftiget indenfor to eller flere forretningsområder, skal det samlede tildelte beløb anføres under det forretningsområde, hvor den ansatte primært udfører sit arbejde.

Post 14 – Investeringsområdet

Investeringsområdet omfatter eksempelvis investeringsanalytikere, personer, som investerer for virksomhedens egen bog eller på vegne af kunder, samt ledelses- og risikofunktioner indenfor området.

En ansat indenfor investeringsområdet kan eksempelvis beskæftige sig med rådgivning vedrørende selskabsfinansiering, kapitalmarkeder, private equity eller køb og salg.

Post 15 – Detailkundeområdet

Detailkundeområdet omfatter eksempelvis filialchefer og andre ledelses- og risikofunktioner indenfor området.

En ansat indenfor detailkundeområdet kan eksempelvis beskæftige sig med rådgivning om samlet udlånsaktivitet til enkeltpersoner og virksomheder.

Post 16 – Formueforvaltningsområdet

Formueforvaltningsområdet omfatter kapitalforvaltning, eksempelvis porteføljemanagere, aktiechef, obligationschef samt andre ledelses- og risikofunktioner indenfor området.

Post 17 – Stabsfunktioner

Stabsfunktioner omfatter personer, der varetager opgaver på tværs af virksomheden med henblik på at understøtte de øvrige aktiviteter. Det er eksempelvis jura, regnskab, HR-funktioner og IT-afdelinger, herunder ledelses- og risikofunktioner indenfor disse områder.

Post 18 – Uafhængige kontrolfunktioner

Uafhængige kontrolfunktioner omfatter personer, der varetager opgaver med kontrol af virksomhedens forretningsområder. Eksempler på uafhængige kontrolfunktioner er compliancefunktioner, uafhængig risikokontrol og intern revision. Disse er nærmere defineret i EBA's retningslinjer vedrørende intern ledelse².

Post 19 – Bestyrelsesmedlemmer

Bestyrelsesmedlemmer omfatter bestyrelsesmedlemmer, der er registreret hos Erhvervsstyrelsen.

Virksomheden skal indberette for bestyrelsessuppleanter i det omfang, de modtager løn af virksomheden for denne funktion. Modtager bestyrelsessuppleanter ingen løn af virksomheden, skal der ikke ske indberetning af disse, før de indtræder i bestyrelsen.

Post 20 – Direktionsmedlemmer

Direktionsmedlemmer omfatter direktører, der er registreret hos Erhvervsstyrelsen.

Post 21 – Andre forretningsområder

Denne kategori gælder personer, der ikke omfattes af ovennævnte forretningsområder, eksempelvis den ansvarshavende aktuar.

Oplysninger om aflønning i arket "Tot"

Arket "Tot" skal udfyldes i tre eksemplarer for hhv.:

- virksomhedens bestyrelse
- virksomhedens direktion
- virksomhedens andre væsentlige risikotagere.

For ansatte på splitkontrakter skal virksomheden fordele den faste og variable løn forholdsmæssigt mellem ansættelsesforholdene i forhold til fordelingen af arbejdstid. Splitansættelserne skal dermed indberettes med en procentvis fordeling mellem de to ansættelser.

Eksempel:

Et medlem af direktionen i en virksomhed udfører arbejde i flere af koncernens virksomheder. Direktionsmedlemmet bruger 20 pct. af sin arbejdstid på arbejde for virksomhed A og 80 pct. af sin arbejdstid

² <https://eba.europa.eu/sites/default/documents/files/documents/10180/2164689/cee4e8f4-765c-452d-902c-b09ffa979010/Guidelines%20on%20Internal%20Governance%20%28EBA-GL-2017-11%29-DA.pdf?retry=1>

på arbejde for virksomhed B. Virksomhed A skal indberette 20 pct. af direktionsmedlemmets faste og variable løn, og virksomhed B skal indberette 80 pct. Ansatte på splitkontrakter skal medregnes i **post 1** og **post 2** for begge virksomheder.

E. Totale beløb vedrørende aflønning tildelt i regnskabsåret

Post 1 – Samlet antal medlemmer og udpegede ansatte

Virksomheden skal oplyse det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer og andre væsentlige risikotagere, som var beskæftiget i koncernen eller virksomheden i regnskabsåret.

Personer, der er fratrådt i løbet af regnskabsåret, skal medregnes i indberetningen.

Post 2 – Samlet antal modtagere af fast løn

Virksomheden skal oplyse det samlede antal bestyrelses- og direktionsmedlemmer og andre væsentlige risikotagere, der har modtaget fast løn i regnskabsåret.

Har et medlem af bestyrelsen, direktionen eller en væsentlig risikotager modtaget både fast og variabel løn i regnskabsåret, skal personen medregnes i både **post 2** og **post 6**.

Post 3 – Samlet tildelt fast løn

Virksomheden skal oplyse den samlede tildelte faste løn i regnskabsåret, uanset om den følger af overenskomst eller ej.

F. Aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011

Aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011 er undtaget fra aflønningsreglerne.

Kontrakter indgået før den 1. januar 2011, som senere forlænges, fornyes eller på anden måde ændres, anses som indgået på tidspunktet for ændringen.

Post 4 og **post 5** omfatter alene oplysninger fra aftaler om aflønning udenfor overenskomst, der er indgået før den 1. januar 2011.

Post 4 – Samlet antal personer omfattet af aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011

Virksomheden skal oplyse det samlede antal personer, som er omfattet af aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011.

Post 5 – Samlet tildelt løn omfattet af aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011

Virksomheden skal oplyse den samlede tildelte løn i regnskabsåret i henhold til aftaler om aflønning indgået før den 1. januar 2011 i post 5, fordelt på oplysninger om fast løn i **post 5a** og variabel løn i **post 5b**.

Variabel løn tildelt i henhold til post 5 er ikke omfattet af aflønningsreglerne og skal derfor ikke specificeres i posterne under **post 10**.

G. Oplysninger om variabel løn

Post 6 – Samlet antal modtagere af variabel løn

Virksomheden skal oplyse det samlede antal modtagere af variabel løn i regnskabsåret, hvad enten den variable løn er tildelt i henhold til overenskomst eller udenfor overenskomst.

Modtagere af variabel løn i henhold til aftaler indgået før den 1. januar 2011 skal ikke medregnes under post 6, men skal medregnes under **post 4**.

Post 7 – Samlet antal modtagere af variabel løn iht. overenskomst

Virksomheden skal oplyse det samlede antal modtagere af variabel løn i henhold til overenskomst.

Har modtageren også fået tildelt variabel løn udenfor overenskomst, skal både **post 7** og **post 9** udfyldes.

Antal modtagere af variabel løn i henhold til overenskomst kan ikke være højere end det samlede antal modtagere af variabel løn i **post 6**.

Post 8 – Samlet tildelt variabel løn iht. overenskomst

Virksomheden skal oplyse den samlede tildelte variable løn i henhold til overenskomst i regnskabsåret.

Har modtageren også har fået tildelt variabel løn udenfor overenskomst i regnskabsåret, skal denne del af den variable løn angives i **post 10** og specificeres i **post 10a-10h**.

Tildelt variabel løn i henhold til overenskomst skal ikke specificeres i **post 10a-10h**.

Post 9 – Samlet antal modtagere af variabel løn udenfor overenskomst

Virksomheden skal oplyse det samlede antal modtagere af variabel løn udenfor overenskomst i regnskabsåret.

Antal modtagere af variabel løn udenfor overenskomst kan ikke være højere end det samlede antal modtagere af variabel løn i **post 6**.

Post 10 – Tildelt variabel løn udenfor overenskomst

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt udenfor overenskomst i regnskabsåret.

Godtgørelser, der er tildelt i regnskabsåret, skal indgå i den samlede tildelte variable løn. Oplysninger om godtgørelser skal i øvrigt indberettes særskilt i **post 15-19**.

Den variable løn, der er tildelt i regnskabsåret, skal indberettes. Det er beregningstidspunktet og ikke udbetalingstidspunktet, der er afgørende for indberetningen. En variabel løndel vil typisk være opgjort og dermed beregnet på det tidspunkt, hvor den tildeles, og hvor størrelsen af den variable løndel er kendt for både virksomheden og modtageren. Tildelingstidspunktet kan afvige fra udbetalingstidspunktet.

I posterne under post 10 skal virksomheden oplyse om henholdsvis fordelingen af den samlede tildelte variable løn og forholdet mellem udbetalt og udskudt variabel løn i regnskabsåret.

Beløbene i **post 10a-10f** skal sammenlagt svare til beløbet i post 10. Tilsvarende gør sig gældende for **post 10g-10h**.

Fordelingen af tildelt variabel løn

Post 10a – Tildelt variabel løn i kontanter

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt i kontanter i regnskabsåret.

Kontanter, der er tildelt i regnskabsåret, men som følge af udskydelsesreglerne udbetales efter regnskabsårets afslutning, skal medregnes i post 10a.

Post 10b – Tildelt variabel løn i aktier og aktielignende instrumenter

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt i aktier og aktielignende instrumenter i regnskabsåret.

Aktier og aktielignende instrumenter, der er tildelt i regnskabsåret, men som følge af udskydelsesreglerne overdrages efter regnskabsårets afslutning, skal medregnes i post 10b.

Post 10c – Tildelt variabel løn i aktieoptioner og lignende instrumenter

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt i aktieoptioner eller lignende instrumenter i regnskabsåret.

Aktieoptioner og lignende instrumenter, der er tildelt i regnskabsåret, men som følge af udskydelsesreglerne overdrages efter regnskabsårets afslutning, skal medregnes i post 10c.

Post 10d – Tildelt variabel løn i hybride kernekapitalinstrumenter

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt i hybride kernekapitalinstrumenter i regnskabsåret.

Hybride kernekapitalinstrumenter, der er tildelt i regnskabsåret, men som følge af udskydelsesreglerne overdrages efter regnskabsårets afslutning, skal medregnes i post 10d.

Post 10e – Tildelt variabel løn i supplerende kapitalinstrumenter

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt i supplerende kapitalinstrumenter i regnskabsåret.

Supplerende kapitalinstrumenter, der er tildelt i regnskabsåret, men som følge af udskydelsesreglerne overdrages efter regnskabsårets afslutning, skal medregnes i post 10e.

Post 10f – Tildelt variabel løn i andre instrumenter

Virksomheden skal oplyse den samlede variable løn tildelt i andre instrumenter i regnskabsåret.

Andre instrumenter, der er tildelt i regnskabsåret, men som følge af udskydelsesreglerne overdrages efter regnskabsårets afslutning, skal medregnes i post 10f.

Forholdet mellem udbetalt og udskudt variabel løn

Post 10g – Udbetalt variabel løn i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse den samlede tildelte variable løn udenfor overenskomst, der er blevet udbetalt i umiddelbar forlængelse af tildelingen. Udbetalte beløb omfatter såvel kontante udbetalinger som overdragede instrumenter.

Post 10h – Udskudt variabel løn i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse den samlede tildelte variable løn udenfor overenskomst i regnskabsåret, der er blevet udskudt. Udskudte beløb omfatter såvel kontante udskydelser som udskudte instrumenter.

Hvornår tildelt variabel løn skal udskydes fremgår af § 77 a, stk. 1, nr. 5 i FIL.

H. Bagatelgrænsen

Post 11 – Antal modtagere af variabel løn omfattet af bagatelgrænsen

Virksomheden skal oplyse det samlede antal modtagere af variabel løn udenfor overenskomst, der har fået tildelt op til 100.000 kr. i variabel løn i regnskabsåret og dermed er omfattet af bagatelgrænsen.

Post 12 – Samlet tildelt variabel løn udenfor overenskomst omfattet af bagatelgrænsen

Virksomheden skal oplyse den samlede sum af variabel løn udenfor overenskomst, der er tildelt i regnskabsåret i henhold til bagatelgrænsen.

I. Udskudt variabel løn fra tidligere regnskabsår

Post 13 – Total sum af udskudt variabel løn udenfor overenskomst

Virksomheden skal oplyse den totale sum af udskudt variabel løn for samtlige regnskabsår. Følgende beløb er omfattet:

- beløb, der er udskudt i regnskabsåret og tidligere regnskabsår, som stadig er underlagt udskydelse
- beløb, der har været udskudt i tidligere regnskabsår, men blev udbetalt i regnskabsåret
- udskudte beløb, der er reduceret i regnskabsåret, som ikke følger af overenskomst.

Udskudte beløb omfatter såvel udskudte kontante beløb som udskudte instrumenter.

Se eksempel i bilag 1 for illustration af, hvordan beløbene skal opgøres.

Den totale udskudte variable løn skal opdeles i hhv. tildelte, udbetalte og reducerede beløb i **post 13a-13c**. Beløbene i **post 13a-13c** skal sammenlagt svare til beløbet i post 13.

Post 13a – Samlet udskudt variabel løn tildelt i regnskabsåret og tidligere regnskabsår

Virksomheden skal oplyse den samlede udskudte variable løn tildelt i regnskabsåret og udskudt variabel løn fra tidligere regnskabsår. Det vil sige de beløb, som i regnskabsåret endnu er underlagt udskydelse (de er tildelt modtageren, men under udskydelse).

Beløb, som i regnskabsåret enten udbetales eller reduceres, medregnes ikke i post 13a.

Post 13b – Samlet udskudt variabel løn, der er udbetalt i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse den samlede udskudte variable løn, der er udbetalt i regnskabsåret. Det vil sige den del af den udskudte variable løn fra tidligere regnskabsår, hvor udskydelsesperioden er ophørt, og beløbet er udbetalt i regnskabsåret.

Både kontante udbetalinger og overdragede instrumenter skal medregnes i post 13b.

Post 13c – Samlet reduceret variabel løn i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse, hvis virksomheden i regnskabsåret har reduceret en ansats udskudte variable løn i henhold til § 77a, stk. 4, i FIL.

Det kan eksempelvis være i forbindelse med, at virksomhedens økonomiske situation er væsentligt forringet i forhold til tidspunktet for beregningen af den variable løndel.

Post 14 – Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse, hvis virksomhedens ansatte eller tidligere ansatte i regnskabsåret har tilbagebetalt variabel løb til virksomheden i henhold til § 77a, stk. 5 i FIL. En ansat skal tilbagebetale udbetalt variabel løn, hvis den variable løn er udbetalt på grundlag af oplysninger om resultater, som kan dokumenteres at være fejlagtige, og hvis modtageren er i ond tro.

Såvel kontante udbetalinger som overdragede instrumenter skal indberettes. Både tilbagebetalte beløb, der har været udskudt forud for tilbagebetalingen, og beløb, der ikke har været udskudt forud for tilbagebetalingen, skal indberettes.

J. Godtgørelser tildelt i regnskabsåret

De godtgørelser, der er tildelt i regnskabsåret, skal indgå i den samlede tildelte variable løn i **post 10** og tildelingsmåden specificeres i **post 10a-10h**.

Post 15-16 – Nyansættelsesgodtgørelse

Virksomheden skal oplyse det samlede antal modtagere af nyansættelsesgodtgørelser (sign-on-bonusser) i regnskabsåret i post 15.

Virksomheden skal oplyse det samlede beløb, der er tildelt som nyansættelsesgodtgørelse i post 16.

Modtagere af godtgørelser, der følger af lov eller kollektiv overenskomst om sådanne godtgørelser, skal ikke medregnes i post 15 og 16.

Post 17-19 – Fratrædelsesgodtgørelser

Virksomheden skal oplyse om tildelte fratrædelsesgodtgørelser i regnskabsåret i post 17-19.

Virksomheden skal oplyse samlede antal modtagere af fratrædelsesgodtgørelser i post 17.

Virksomheden skal oplyse det samlede beløb, der er tildelt som fratrædelsesgodtgørelse, i post 18.

Virksomheden skal oplyse det højeste beløb, der er tildelt en enkelt person som fratrædelsesgodtgørelse, i post 19.

Modtagere af godtgørelser, der følger af lov eller kollektiv overenskomst om sådanne godtgørelser, skal ikke medregnes i post 17-19.

Samlede oplysninger om højtlønnede i virksomheden ”Høj”

Oplysningerne i ark ”Høj” og ark ”Indi” skal udfyldes, hvis virksomheden beskæftiger højtlønnede.

Alle virksomhedens ansatte i EØS-lande, herunder medlemmer af bestyrelsen og direktionen, skal med-

regnes i opgørelsen af højtlønnede. Oplysninger om ansatte, der primært udfører deres arbejde i et datterselskab eller en filial i et tredjeland, skal ikke indberettes.

Finanstilsynet indberetter oplysningerne om højtlønnede i Danmark til Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)³.

Har virksomheden eller dennes datterselskaber ingen højtlønnede ansat i et EØS-land, skal det angives i **post 1 og 2** i arket "Høj".

Post 1 – Højtlønnede i virksomheden

Virksomheden skal oplyse, om der er eller har været højtlønnede i virksomheden i regnskabsåret.

Alle virksomhedens ansatte i EØS-lande, herunder direktionen og medlemmer af bestyrelsen, skal medregnes i post 1.

Post 2 – Højtlønnede i virksomhedens EØS-datterselskaber

Virksomheden skal oplyse, om der er eller har været højtlønnede i virksomhedens EØS-datterselskaber i regnskabsåret.

Indberetningspligten for denne post følger det indberetningsniveau, der er angivet i **post 8-10** i arket "Virk". Er virksomheden indberetningspligtig på virksomhedsniveau, skal virksomheden svare "nej" i post 2.

Datterselskaber og filialer i tredjelande skal ikke medregnes.

Virksomheden skal kun svare "ja" i post 2, hvis samtlige følgende betingelser er opfyldt:

- virksomheden har angivet at være indberetningspligtig på konsolideret eller delkonsolideret niveau, jf. **post 8 eller 9** i arket "Virk"
- virksomheden har et eller flere datterselskaber med hjemsted i et EØS-land
- et eller flere bestyrelsesmedlemmer, direktionsmedlemmer eller andre væsentlige risikotagere i dette/disse datterselskaber med hjemsted i et EØS-land har tjent en samlet løn på over 1 mio. EUR i regnskabsåret.

Ved beregning af om den samlede løn i danske kroner overstiger et beløb svarende til 1 mio. EUR, benyttes Europa-Kommissionens kurs for finansiel programlægning og budgettering for december måned i regnskabsåret. Link: [HER](#).

Post 3 – Samlede antal højtlønnede

Virksomheden skal oplyse det samlede antal højtlønnede i regnskabsåret.

Alle virksomhedens ansatte i EØS-lande skal medregnes i post 3.

Post 3a-3h – Antal højtlønnede inddelt på ansvars- og forretningsområder

Virksomheden skal i post 3a-3h indberette det samlede antal højtlønnede angivet i **post 3** fordelt på følgende ansvars- og forretningsområder:

³ Det følger af Guidelines on the data collection exercise regarding high earners under article 75 (3) of Directive 2013/36 (EBA/GL/07) (EBA-retningslinjer).

- Bestyrelsen
- Direktionen
- Investeringsområdet
- Detailkundeområdet
- Formueforvaltningsområdet
- Stabsfunktioner
- Uafhængige kontrolfunktioner
- Andre forretningsområder.

Det samlede antal højtlønnede angivet i post 3a-3h skal svare til det samlede antal højtlønnede angivet i **post 3**.

Post 4-8 – Antal højtlønnede fordelt på forskellige lønniveauer

Virksomheden skal i post 4-8 indberette det samlede antal højtlønnede inddelt efter deres samlede løns størrelse.

Det vil sige, at samtlige højtlønnede personer, som har fået tildelt en samlet løn i regnskabsåret, der overstiger et beløb svarende til mellem 1 og 2 mio. EUR, skal indberettes i post 4.

Tilsvarende skal samtlige højtlønnede personer, som har fået tildelt en samlet løn i regnskabsåret, der overstiger et beløb svarende til mellem 2 og 3 mio. EUR, indberettes i post 5 osv.

Det samlede antal højtlønnede angivet i post 4-8 skal svare til det samlede antal højtlønnede angivet i **post 3**.

Oplysninger om individuelle højtlønnede personer "Indi"

Virksomheden skal indberette supplerende oplysninger for hver enkelt højtlønnede person, hvis virksomheden har besvaret **post 1** og/eller **post 2** i arket "Høj" med "ja". Der skal udfyldes et særskilt ark for de enkelte højtlønnede.

Nummerering af ark

Arkene for de enkelte højtlønnede unavngivne personer skal angives i numerisk rækkefølge. Har virksomheden eksempelvis fem personer i en af de pågældende kategorier, skal disse nummereres fra 1-5. Der er ikke krav til, hvilken rækkefølge de unavngivne personer skal angives i.

Post 1 – Ansættelsessted

Virksomheden skal oplyse, om personen er ansat i et EØS-datterselskab.

Udfører personen primært sit arbejde i et datterselskab eller en filial i et tredjeland, skal vedkommende ikke medregnes i post 1.

Post 2 – Ansvars- og forretningsområde

Virksomheden skal oplyse, indenfor hvilket ansvars- eller forretningsområde den højtlønnede har udført sit arbejde i regnskabsåret. I post 2 angives et tal, der

svarer til det ansvars- eller forretningsområde, den højtlønnede var ansat indenfor eller modtog sin aflønning på baggrund af:

- For bestyrelsen angives "1"

- For direktionen angives "2"
- For investeringsområdet angives "3"
- For detailkundeområdet angives "4"
- For formueforvaltningsområdet angives "5"
- For stabsfunktioner angives "6"
- For uafhængige kontrolfunktioner angives "7"
- For andre ansvars- eller forretningsområder end de foregående syv angives "8".

Har den højtlønnede udført sit arbejde indenfor flere ansvars- eller forretningsområder, anføres det område, hvor personen har udført størstedelen af sit arbejde i regnskabsåret.

Post 2a – Medlem af den faktiske ledelse

Virksomheden skal oplyse, om den højtlønnede var medlem af den faktiske ledelse indenfor det angivne ansvars- eller forretningsområde i regnskabsåret.

Ved den faktiske ledelse forstås ansatte, der i det daglige er en del af den faktiske ledelse.

Post 2b – Kontrolfunktion

Virksomheden skal oplyse, om den højtlønnede har varetaget en kontrolfunktion indenfor det pågældende ansvars- eller forretningsområde i regnskabsåret.

Ved kontrolfunktioner forstås personer, der som deres primære opgave udøver kontrol med virksomhedens forretningsområder eller den samlede virksomhed. Det gælder både kontrolfunktioner indenfor forretningsområderne og uafhængige compliancefunktioner, risikostyring og intern revision m.m. Kontrolfunktioner skal forstås bredere end i **post 18** i arket "Virk", der udelukkende omfatter uafhængige kontrolfunktioner.

Er den højtlønnede angivet som ansat i en uafhængig kontrolfunktion i **post 2**, skal post 2b udfyldes med "ja".

Er den højtlønnede medlem af bestyrelsen eller direktionen, skal post 2b udfyldes med "nej", idet bestyrelse og direktion pr. definition ikke kan varetage ovennævnte kontrolfunktioner i virksomheden.

Er den højtlønnede angivet som beskæftiget indenfor et af de andre ansvars- eller forretningsområder, skal virksomheden vurdere, om den højtlønnede har varetaget en kontrolfunktion i regnskabsåret.

Post 3 – Identifikation af væsentlige risikotagere

Virksomheden skal oplyse, om den højtlønnede er identificeret som væsentlig risikotager. Et medlem af bestyrelsen eller direktionen er altid væsentlig risikotager, og post 3 skal derfor udfyldes "ja" for de højtlønnede, der er medlem af bestyrelsen eller direktionen.

Der er en formodning om, at ansatte, som blev tildelt en samlet aflønning på 500.000 EUR eller derover i regnskabsåret, er væsentlige risikotagere.

Post 4 – Samlet løn inklusive pension

Virksomheden skal oplyse den højtlønnedes samlede løn inklusive pension. Samtlige beløb tildelt i regnskabsåret skal medregnes, herunder fast og variabel løn samt faste og variable pensionsydelse.

Både beløb, der er udbetalt i umiddelbar forlængelse af tildelingstidspunktet, og udskudte beløb skal medregnes.

Post 5 – Samlet fast løn

Virksomheden skal oplyse den samlede faste løn tildelt i regnskabsåret.

Fast løn, faste rådighedstillæg, faste pensionsydelse, faste personalegoder m.v. skal medregnes i post 5.

Post 5a – Tildelt fast løn i kontanter

Virksomheden skal oplyse den kontante del af den tildelte faste løn.

Som kontanter medregnes samtlige kontante beløb, der er tildelt i regnskabsåret, herunder faste personalegoder.

Post 5b – Tildelt fast løn i aktier og aktielignende instrumenter

Virksomheden skal oplyse den del af den tildelte faste løn, der udgør aktier og aktielignende instrumenter.

I opgørelsen medregnes samtlige aktier og aktielignende instrumenter, der er tildelt som fast løn i regnskabsåret, herunder aktier og aktielignende instrumenter, som først overdrages på et senere tidspunkt.

Post 5c – Tildelt fast løn i andre instrumenter

Virksomheden skal oplyse den del af den tildelte faste løn, der udgør andre instrumenter.

I opgørelsen medregnes samtlige andre instrumenter, der er tildelt som fast løn i regnskabsåret, herunder instrumenter, som først overdrages på et senere tidspunkt.

Post 6 – Samlet variabel løn eksklusive variable pensionsydelse

Virksomheden skal oplyse den samlede tildelte variable løn for den enkelte person i regnskabsåret.

Variabel løn omfatter bl.a. bonusordninger, resultatbonusser og ad hoc (ikke faste) personalegoder.

Variable pensionsydelse skal ikke medregnes. Disse angives i en separat **post 7**, jf. nedenfor.

Post 6a – Tildelt variabel løn i kontanter

Virksomheden skal oplyse den kontante del af den tildelte variable løn.

Som kontanter medregnes samtlige kontante beløb, der er tildelt i regnskabsåret, herunder kontanter, som først kommer til udbetaling på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Post 6b – Tildelt variabel løn i aktier og aktielignende instrumenter

Virksomheden skal oplyse den del af den samlede tildelte variable løn, der udgør aktier og aktielignende instrumenter.

I opgørelsen medregnes samtlige aktier og aktielignende instrumenter, der er tildelt som variabel løn i regnskabsåret, herunder aktier og aktielignende instrumenter, som overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Post 6c – Tildelt variabel løn i andre instrumenter

Virksomheden skal oplyse den del af den samlede tildelte variable løn i regnskabsåret, der udgør andre instrumenter.

I opgørelsen medregnes samtlige andre instrumenter, der er tildelt som variabel løn i regnskabsåret, herunder andre instrumenter, som overdrages på et senere tidspunkt grundet udskydelsesreglerne.

Post 7 – Samlede variable pensionsydelse

Virksomheden skal oplyse de samlede variable pensionsydelse tildelt i regnskabsåret.

Ved variable pensionsydelse skal alle pensionsydelse, hvis størrelse ikke er kendt på forhånd, og som dermed ikke kan karakteriseres som faste pensionsydelse, medregnes.

Post 8 – Samlet udskudt variabel løn

Virksomheden skal oplyse den samlede udskudte del af den tildelte variable løn.

I opgørelsen skal medregnes variabel løn, der er tildelt og udskudt i regnskabsåret, herunder både den udskudte kontante del og udskudte instrumenter.

Variabel løn tildelt og udskudt i tidligere regnskabsår skal ikke medregnes i post 8.

Post 8a – Udskudt variabel løn i kontanter

Virksomheden skal oplyse den kontante del af den udskudte variable løn tildelt i regnskabsåret.

Post 8b – Udskudt variabel løn i aktier og aktielignende instrumenter

Virksomheden skal oplyse, hvor stort et beløb af den udskudte variable løn tildelt i regnskabsåret der udgør aktier og aktielignende instrumenter.

Post 8c – Udskudt variabel løn i andre instrumenter

Virksomheden skal oplyse, hvor stort et beløb af den udskudte variable løn tildelt i regnskabsåret der udgør andre instrumenter.

Post 9 og 9a – Fratrædelsesgodtgørelse udbetalt i regnskabsåret

Virksomheden skal oplyse, om den højtlønnede i forbindelse med ophør af ansættelsen i virksomheden eller et EU-datterselskab har fået udbetalt fratrædelsesgodtgørelse i post 9.

Virksomheden skal oplyse det samlede tildelte beløb i post 9a.

Post 10 og 10a – Variable løndele tildelt for en flerårig periode

Virksomheden skal oplyse, om den højtlønnede i forbindelse med sin ansættelse har fået tildelt variable løndele for en flerårig periode i forbindelse med et incitaments- eller bonusprogram, som ikke opgøres årligt i post 10.

En variabel løndel, der ikke opgøres årligt, anses som tildelt i regnskabsåret, hvis den aftales i løbet af regnskabsåret. En aftale om en variabel løndel anses som indgået i regnskabsåret, hvis den aftales eller genforhandles i ansættelseskontrakten eller tillæg hertil.

Virksomheden skal oplyse det samlede beløb tildelt for en flerårig periode i forbindelse med et incitaments- eller bonusprogram, som ikke beregnes årligt i post 10a.

Hele det tildelte beløb skal indberettes, både den del, der er udbetalt i regnskabsåret, og beløb, der er udbetalt i andre år, herunder beløb, der er udsendt i overensstemmelse med § 77 a stk. 1, nr. 4 i FIL. Indebærer aftalen gradueret aflønning baseret på fremtidige resultater, skal der oplyses om det højst mulige beløb til udbetaling. Både kontanter og instrumenter skal medregnes.

Post 11 – Navngivelse af landet, hvor den højtlønnede udfører sit arbejde

Virksomheden skal oplyse, i hvilket land den højtlønnede udfører sit arbejde.

Udfører personen arbejde i to lande, anføres det land, hvorfra personen modtager størstedelen af sin samlede løn. Arbejder personen i en filial, der er etableret i et andet land end virksomheden, eller et EØS-datterselskab, vedkommende er ansat i, skal det land, hvor filialen er etableret, angives i post 11.

Oplysninger om virksomheder omfattet af indberetningen (Konc).

Posterne i "Konc" skal udfyldes, så det fremgår, hvilke virksomheder der er omfattet af indberetningen. For hver virksomhed skal angives virksomhedens navn, CVR-nr. og evt. FT-nr.

Virksomheder, der indberetter på virksomhedsniveau, skal ikke udfylde arket "Konc", men indsende arket blankt sammen med resten af AAL-indberetningen.

Bilag 1

Eksempel 1: Illustration af hvordan post 15-15c i ark "Tot" skal opgøres (uden pro rata-overdragelse)

En virksomhed tildeler en bonus på 100 i regnskabsår 1, hvoraf 40 udskydes i 3 år, dvs. ingen løbende pro rata-overdragelse. Efter 3 års udskydelse (dvs. i år 4), vurderes det, at alene 30 ud af de 40 kan udbetales (overdrages) i henhold til § 77 a, stk. 4, i FIL. De resterende 10 reduceres altså, f.eks. fordi de kriterier, der har dannet grundlag for beregningen af den variable løn, ikke længere er opfyldt.

På samme måde tildeles for regnskabsårene 2, 3, 4, 5 og 6 tilsvarende bonusser, der udskydes og reduceres tilsvarende.

Det antages i eksemplet, at virksomheden ikke tidligere har tildelt den ansatte udskudte variable lønde.

Ud fra de angivne forudsætninger vil indberetning efter post 15-15c være følgende:

	Post 15: Total udskudt variabel løn	Post 15a: Tildelte beløb	Post 15b: Udbetalte	Post 15c: Reducerede beløb
Regnskabsår 1: Indberettet 1. maj år 2	40 (år 1)	40 (år 1)	0	0
Regnskabsår 2: Indberettet 1. maj år 3	80 (år 1 + 2)	80 (år 1 + 2)	0	0
Regnskabsår 3: Indberettet 1. maj år 4	120 (år 1 + 2 + 3)	120 (år 1 + 2 + 3)	0	0
Regnskabsår 4: Indberettet 1. maj år 5	160 (år 1 + 2 + 3 + 4)	120 (år 2 + 3 + 4)	3 0	10 (år 1)
Regnskabsår 5: Indberettet 1. maj år 6	160 (år 2 + 3 + 4 + 5)	120 (år 3 + 4 + 5)	3 0	10 (år 2)
Regnskabsår 6: Indberettet 1. maj år 7	160 (år 3 + 4 + 5 + 6)	120 (år 4 + 5 + 6)	3 0 (år 3)	10 (år 3)

Af post 15 fremgår de samlede udskudte beløb, herunder også de beløb, der er udskudt i tidligere regnskabsår, og som stadig enten er underlagt udskydelse, eller som udbetales eller reduceres i regnskabsåret. Når udskydelse som i eksemplet løber over 3 år, vil hvert enkelt udskudt beløb skulle medregnes under post 15 i fire år (de 3 år, hvor beløbet er underlagt udskydelse, og i det 4. år, hvor beløbet enten udbetales til modtageren eller reduceres).

Af post 15a fremgår de beløb, som er underlagt udskydelse i regnskabsåret (dvs. de er tildelt af modtageren, men under udskydelse). Beløb, som i regnskabsåret enten udbetales eller reduceres, medregnes ikke.

Af post 15b fremgår de beløb, som er udbetalt (overdraget) i regnskabsåret efter ophøret af udskydelsesperioden. Både kontante udbetalinger og udbetaling i aktier, aktielignende instrumenter og andre instrumenter skal medregnes.

Af post 15c fremgår de beløb, som er reduceret i regnskabsåret efter § 77 a, stk. 4, i FIL. Beløb, som i regnskabsåret er tildelt eller udbetalt, medregnes ikke.

Beløbene i post 15a-15c skal tilsammen give beløbet i post 15.

Eksempel 2: Illustration af hvordan post 15-15c i ark "Tot" skal opgøres (med pro rata-udbetaling)

En virksomhed tildeler i regnskabsår 1 en bonus på 100, hvoraf 40 udskydes i 3 år. Det udskudte beløb overdrages pro rata med 1/3 pr. år, svarende til 13,33 pr. år. Revurderingen iht. § 77 a, stk. 4, i FIL skal foretages hvert år, forinden den variable løn overdrages til erhververen. I eksemplet antages det, at den variable løn hvert år efter en revurdering iht. § 77 a, stk. 4, i FIL reduceres med 3,33, mens de resterende 10 pr. år overdrages.

Ligeledes tildeles for regnskabsårene 2, 3, 4, 5 og 6 tilsvarende bonusser, der udskydes og reduceres på tilsvarende måde.

Det antages i eksemplet, at virksomheden ikke tidligere har tildelt den ansatte udskudte variable lønde.

Ud fra de angivne forudsætninger vil indberetning efter post 15-15c være følgende:

	Post 15: Total udskudt variabel løn	Post 15a: Optjente beløb	Post 15b: Udbetalte (overdragne) beløb	Post 15c: Reducerede beløb
Regnskabsår 1: Indberettet 1. maj år 2	40 (år 1)	40 (år 1)	0	0
Regnskabsår 2: Indberettet 1. maj år 3	80 (år 1 + 2)	66,7 (år 1 + 2)	10 (år 1)	3,33 (år 1)
Regnskabsår 3: Indberettet 1. maj år 4	120 (år 1 + 2 + 3)	93,33 (år 1 + 2 + 3)	20 (år 1 + 2)	6,67 (år 1 + 2)
Regnskabsår 4: Indberettet 1. maj år 5	160 (år 1 + 2 + 3 + 4)	120 (år 2 + 3 + 4)	30 (år 1 + 2 + 3)	10 (år 1 + 2 + 3)
Regnskabsår 5: Indberettet 1. maj år 6	160 (år 2 + 3 + 4 + 5)	120 (år 3 + 4 + 5)	30 (år 2 + 3 + 4)	10 (år 2 + 3 + 4)
Regnskabsår 6: Indberettet 1. maj år 7	160 (år 3 + 4 + 5 + 6)	120 (år 4 + 5 + 6)	30 (år 3 + 4 + 5)	10 (år 3 + 4 + 5)