

# RICHTSNOEREN

## RICHTSNOER VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 21 december 2011

tot wijziging van Richtsnoer ECB/2010/20 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van Centrale Banken

(ECB/2011/27)

(2012/38/EU)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, inzonderheid artikel 12.1, artikel 14.3 en artikel 26.4,

*Artikel 1*

### **Wijziging**

Richtsnoer ECB/2010/20 wordt als volgt gewijzigd:

Gezien de bijdrage van de Algemene Raad van de Europese Centrale Bank als bedoeld in het tweede en derde streepje van artikel 46.2 van de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank,

Bijlage IV bij Richtsnoer ECB/2010/20 wordt vervangen door de bijlage bij dit richtsnoer.

Overwegende:

*Artikel 2*

### **Inwerkingtreding**

Dit richtsnoer treedt op 31 december 2011 in werking.

(1) Richtsnoer ECB/2010/20 van 11 november 2010 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken<sup>(1)</sup> stelt de nodige regels vast ter standaardisatie van de financiële administratie en verslaglegging van de door de nationale centrale banken uitgevoerde werkzaamheden.

*Artikel 3*

### **Geadresseerden**

Dit richtsnoer geldt voor alle centrale banken van het Eurosysteem.

(2) Gezien de diversiteit van monetaire-beleidstransacties dient in bijlage IV bij Richtsnoer ECB/2010/20 te worden verduidelijkt dat met monetaire-beleidstransacties verband houdende voorzieningen kunnen verschillen, d.w.z. onder passivapost 13 geboekte en onder activapost 7.1 genoemde voorzieningen zijn niet noodzakelijkerwijze voorzieningen van het Eurosysteem.

Gedaan te Frankfurt am Main, 21 december 2011.

(3) Richtsnoer ECB/2010/20 dient dienovereenkomstig te worden gewijzigd,

*Namens de Raad van bestuur van de ECB*

*De president van de ECB*

Mario DRAGHI

<sup>(1)</sup> PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31.

## BIJLAGE

## „BIJLAGE IV

SAMENSTELLING VAN DE BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS <sup>(1)</sup>

## ACTIVA

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
1	1	<b>Goud en goudvorderingen</b>	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddeposiitrekningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: i) op- of afwaarderingen en ii) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is	Marktwaarde	Verplicht
2	2	<b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	Vorderingen op tegenpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied luidende in vreemde valuta		
2.1	2.1	<b>Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)</b>	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>Nationale quota minus de saldi in euro die ter beschikking staan van het IMF. Rekening nr. 2 van het IMF (eurorekening voor algemene beheerskosten) kan ofwel in deze positie worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”</p> <p>b) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i></p> <p>Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
2.2	2.2	<b>Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa</b>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting.</p>	a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i>	Verplicht

<sup>(1)</sup> De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>
		<p>b) <i>Beleggingen in waardepapieren buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, allemaal uitgegeven door niet-ingezeten van het eurogebied</p>	<p>b) i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht
			<p>ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht
			<p>iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht
			<p>iv) <i>Verhandelbare effecten</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p>	Verplicht
		<p>c) <i>Externe leningen (deposito's) buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p>	<p>c) <i>Externe leningen</i></p> <p>Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de deviezenmarkt</p>	Verplicht
		<p>d) <i>Overige externe activa</i></p> <p>Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren</p>	<p>d) <i>Overige externe activa</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	Verplicht
3	3	<p><b>Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b></p> <p>a) <i>Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. effecten onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, allemaal uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied</p>	<p>a) i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht
			<p>ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht
			<p>iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	Verplicht



Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
			ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervalddag aangehouden papieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven  iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht      Verplicht	
4.2	4.2	<b>Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II</b>	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II	Nominale waarde	Verplicht
5	5	<b>Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro</b>	Posten 5.1 t/m 5.5: transacties volgens de respectieve monetaire beleidsinstrumenten beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/2014 van 20 september 2011 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en procedures van het Eurosysteem <sup>(3)</sup>		
5.1	5.1	<b>Basis-herfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.2	5.2	<b>Langerlopende herfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een maandelijke frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	5.3	<b>„Fine-tuning”-transacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hoc-basis met fine-tuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.4	5.4	<b>Structurele transacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.5	5.5	<b>Marginale beleeningsfaciliteit</b>	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.6	5.6	<b>Kredieten uit hoofde van margestortingen</b>	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardeinstijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
6	6	<b>Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”, waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetaire beleidstransacties van het Eurosysteem. Vorderingen uit hoofde van monetaire beleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voor toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
7	7	<b>Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>			
7.1	7.1	<b>Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren</b>	Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren uitgegeven binnen het eurogebied Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbewijzen	<p>a) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”)</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
7.2	7.2	<b>Overige waardepapieren</b>	Waardepapieren m.u.v. waardepapieren onder actiefpost 7.1 „Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren” en onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”; promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („outright”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU, luidende in euro. Waardepapieren	<p>a) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
			c) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht	
			d) <i>Verhandelbare waardepapieren</i> Marktprijs	Verplicht	
8	8	<b>Overheidsschuld, luidende in euro</b>	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare waardepapieren, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren tegen kostprijs	Verplicht
—	9	<b>Vorderingen binnen het Eurosysteem<sup>+</sup></b>			
—	9.1	<b>Deelnemingen in de ECB<sup>+</sup></b>	Alleen een post op de balans van de NCB's. Het aandeel van elke NCB in het kapitaal van de ECB, overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de statuten van het ESCB	Kostprijs	Verplicht
—	9.2	<b>Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves<sup>+</sup></b>	Alleen een post op de balans van de NCB's. Vorderingen op de ECB, luidende in euro, uit hoofde van initiële en aanvullende overdrachten van externe reserves ingevolge artikel 30 van de ESCB-statuten	Nominale waarde	Verplicht
—	9.3	<b>Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen<sup>+</sup></b>	Alleen een post op de balans van de ECB Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens NCB's die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs	Verplicht
—	9.4	<b>Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem<sup>+</sup>, (*)</b>	Voor de NCB's: nettovordering in verband met de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten, d.w.z. met inbegrip van de tegoeden binnen het Eurosysteem verband houdend met de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingsposten ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2010/23 van 25 november 2010 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben <sup>(4)</sup>  Voor de ECB vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde	Verplicht
—	9.5	<b>Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)<sup>+</sup></b>	Nettopositie van de volgende subposten:  a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het netto-cijfer van vorderingen en verplichtingen — zie tevens passiefpost 10.4 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”	a) Nominale waarde	Verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
		<p>b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar</p> <p>c) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)</p>	<p>b) Nominale waarde</p> <p>c) Nominale waarde</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>	
9	10	<b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde	Verplicht
9	11	<b>Overige activa</b>			
9	11.1	<b>Munten uit het eurogebied</b>	Euromuntstukken, indien een NCB niet de wettige uitgever is	Nominale waarde	Verplicht
9	11.2	<b>Materiële en immateriële vaste activa</b>	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software	<p>Kostprijs minus afschrijving</p> <p>Afschrijvingstermijnen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Computers en aanverwante hard- en software, en motorvoertuigen: 4 jaar</li> <li>— Inventaris, meubilair en installaties: 10 jaar</li> <li>— Gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar</li> </ul> <p>Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering)</p>	Aanbevolen
9	11.3	<b>Overige financiële activa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken</li> <li>— Effecten met inbegrip van aandelen, en andere financiële instrumenten en tegoeden (bv. deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant), aangehouden als een geoordeelde portefeuille</li> <li>— Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post.</li> </ul>	<p>a) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>b) <i>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>c) <i>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</i></p> <p>Nettowaarde van het actief</p> <p>d) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de verval-dag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p>



Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
			<p>e) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>f) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>g) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i></p> <p>Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's in vreemde valuta luiden</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p>	
9	11.4	<b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezenmijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	11.5	<b>Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten</b>	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en lopende interest (d.w.z. lopende interest gekocht met een waardepapier)	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
9	11.6	<b>Diversen</b>	<p>Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten.</p> <p>Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar, die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost „Herwaarderingsrekeningen”). Leningen op trustbasis. Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders. Munten, luidende in nationale eurogebied munteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking. Nettopensioenactiva</p> <p>Openstaande aanspraken die voortvloeien uit het in gebreke blijven van tegenpartijen van het Eurosysteem in het kader van krediettransacties van het Eurosysteem</p> <p>Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigd en/of verkregen zijn in het kader van de uitwinning van door in gebreke gebleven tegenpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand</p>	<p>Nominale waarde of kostprijs</p> <p><i>Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen</i></p> <p>Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers.</p> <p><i>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</i></p> <p>Marktwaarde</p> <p><i>Openstaande aanspraken (vanwege verzuim)</i></p> <p>Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</p> <p><i>Activa of aanspraken (vanwege verzuim)</i></p> <p>Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>
—	12	<b>Verlies over het boekjaar</b>	Nominale waarde	Verplicht

(\*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

<sup>(1)</sup> De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstellingen zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem). De nummering in de tweede kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een „†” zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

<sup>(2)</sup> De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

<sup>(3)</sup> PB L 331 van 14.12.2011, blz. 1.

<sup>(4)</sup> PB L 35 van 9.2.2011, blz. 17.

PASSIVA

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>
1	1	<b>Bankbiljetten in omloop</b> (*)	a) Nominale waarde  b) Nominale waarde	Verplicht  Verplicht
2	2	<b>Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro</b>	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14	
2.1	2.1	<b>Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen):</b>	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de ESCB-statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves	Nominale waarde  Verplicht
2.2	2.2	<b>Depositofaciliteit</b>	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde  Verplicht
2.3	2.3	<b>Termijndeposito's</b>	Wegens „fine-tuning”-transacties aangetrokken voor het verkrappen van liquiditeit	Nominale waarde  Verplicht
2.4	2.4	<b>„Fine-tuning”-transacties met wederinkoop</b>	Monetaire beleidstransacties gericht op het verkrappen van liquiditeit	Nominale waarde of repokostprijs  Verplicht
2.5	2.5	<b>Deposito's uit hoofde van margestortingen</b>	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde  Verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
3	3	<b>Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetaire beleidstransacties van het eurostelsel. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetaire beleidstransacties geïnitieerd door een centrale bank voor toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
4	4	<b>Uitgegeven schuldbewijzen</b>	Alleen een post op de balans van de ECB — voor de NCB's is dit een transitorische balanspost  Schuldbewijzen zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/2014. Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrijgen	Kostprijs  Disagio's worden afgeschreven	Verplicht
5	5	<b>Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>			
5.1	5.1	<b>Overheid</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht
5.2	5.2	<b>Overige verplichtingen</b>	Rekeningen-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1); termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht
6	6	<b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de Europese Commissie; rekeningen-courant van overige depositanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van waardepapieren, luidende in euro  Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
7	7	<b>Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8	8	<b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>			

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
8.1	8.1	<b>Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen</b>	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repo-transacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
8.2	8.2	<b>Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II</b>	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	9	<b>Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF</b>	In SDR-luidende post die het bedrag aan SDR's aangeeft dat oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB was toegewezen	Nominale waarde, omrekening tegen de marktcoers	Verplicht
—	10	<b>Verplichtingen binnen het eurosysteem<sup>+</sup></b>			
—	10.1	<b>Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves<sup>+</sup></b>	Alleen een post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde	Verplicht
—	10.2	<b>Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen<sup>+</sup></b>	Alleen een post op de balans van de NCB's Verplichtingen binnen het Eurosysteem jegens de ECB die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs	Verplicht
—	10.3	<b>Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem<sup>+</sup> (*)</b>	Alleen een post op de balans van de NCB's Voor de NCB's: nettoverplichting in verband met de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten, d.w.z. met inbegrip van de tegoeden binnen het Eurosysteem uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2010/23	Nominale waarde	Verplicht
—	10.4	<b>Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)<sup>+</sup></b>	Nettopositie van de volgende subposten:  a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen - zie tevens actiefpost 9.5 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”  b) verplichting ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoord van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar  c) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)	a) Nominale waarde  b) Nominale waarde  c) Nominale waarde	Verplicht  Verplicht  Verplicht
10	11	<b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde	Verplicht



Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>
11	14	<b>Herwaarderingsrekeningen</b>  Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend waardepapier, voor elk type in vreemde valuta luidend waardepapier, voor opties; voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezenswaps/deviezenemijnaffaires en SDR's  De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” <sup>+</sup> )	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
12	15	<b>Kapitaal en reserves</b>		
12	15.1	<b>Kapitaal</b>	Volgestort kapitaal — het kapitaal van de ECB wordt geconsolideerd met de aandelen in het kapitaal van de NCB's	Verplicht
12	15.2	<b>Reserves</b>	Wettelijke en overige reserves Ingehouden winst.  De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” <sup>+</sup> )	Verplicht
10	16	<b>Winst over het boekjaar</b>	Nominale waarde	Verplicht

(\*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

(<sup>1</sup>) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstellingen zoals gegeven in de bijlagen V, VI en VII (weekstaten en geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem). De nummering in de tweede kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals gegeven in bijlage VIII (jaarbalans van een centrale bank). De posten die met een „+” zijn gemarkeerd, worden in de weekstaten van het Eurosysteem geconsolideerd.

(<sup>2</sup>) De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.”