

## RICHTSNOEREN

## EUROPESE CENTRALE BANK

## RICHTSNOER VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 17 juli 2009

tot wijziging van Richtsnoer ECB/2006/16 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken

(ECB/2009/18)

(2009/595/EG)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken<sup>(3)</sup> dient te worden gewijzigd om die beleidsontwikkelingen te weerspiegelen,

Gelet op de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna de „ESCB-statuten”), inzonderheid op artikel 12.1, artikel 14.3 en artikel 26.4,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

## Artikel 1

## Wijzigingen

Gelet op de bijdrage van de Algemene Raad van de Europese Centrale Bank (ECB) als bedoeld in artikel 47.2 van de statuten van het ESCB, tweede en derde streepje,

Richtsnoer ECB/2006/16 wordt als volgt gewijzigd:

Overwegende hetgeen volgt:

1. In artikel 1, lid 1 wordt de volgende definitie toegevoegd:

(1) Richtsnoer ECB/2009/10 van 7 mei 2009 tot wijziging van Richtsnoer ECB/2000/7 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en -procedures van het Eurosysteem<sup>(1)</sup> verleent toegang tot openmarkttransacties en permanente faciliteiten van het Eurosysteem aan kredietinstellingen die gezien hun specifiek institutionele aard krachtens Gemeenschapsrecht onderworpen zijn aan toezicht dat vergelijkbaar is met de toezichtstandaarden door bevoegde nationale autoriteiten.

„i) „kredietinstelling” betekent: a) een kredietinstelling in de zin van artikel 2 en artikel 4, lid 1, onder a), van Richtlijn 2006/48/EG van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2006 betreffende de toegang tot en de uitoefening van de werkzaamheden van kredietinstellingen (herschikking) (\*), zoals uitgevoerd in nationale wetgeving, die onderworpen is aan toezicht door een bevoegde autoriteit; of b) een andere kredietinstelling in de zin van artikel 101, lid 2, van het Verdrag die onderworpen is aan toezicht dat vergelijkbaar is met de standaarden voor toezicht door een bevoegde autoriteit.

(2) Besluit ECB/2009/16 van 2 juli 2009 houdende de tenuitvoerlegging van het programma<sup>(2)</sup> voor de aankoop van gedekte obligaties voorziet in een programma voor de aankoop van gedekte obligaties.

(\*) PB L 177 van 30.6.2006, blz. 1.”.

2. Bijlagen IV tot en met VIII bij Richtsnoer ECB/2006/16 worden overeenkomstig de bijlage bij dit Richtsnoer gewijzigd.

(3) Richtsnoer ECB/2006/16 van 10 november 2006 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële

## Artikel 2

## Inwerkingtreding

Dit Richtsnoer treedt op 1 juli 2009 in werking.

<sup>(1)</sup> PB L 123 van 19.5.2009, blz. 99.

<sup>(2)</sup> PB L 175 van 4.7.2009, blz. 18.

<sup>(3)</sup> PB L 348 van 11.12.2006, blz. 1.

*Artikel 3***Geadresseerden**

Dit Richtsnoer is op alle centrale banken van het Eurosysteem van toepassing.

Gedaan te Frankfurt am Main, 17 juli 2009.

*Voor de Raad van bestuur van de ECB*  
*De President van de ECB*  
Jean-Claude TRICHET

---

## BIJLAGE

De bijlagen IV tot VIII bij Richtsnoer ECB/2006/16 worden als volgt gewijzigd:

1. De tabel getiteld „Activa” in bijlage IV komt als volgt te luiden:

## „ACTIVA

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied <sup>(2)</sup>	
Nettoactiva					
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 gouddepositorrekeningen (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>Bijzonder trekkingsrechten</i></p> <p>Aangehouden bijzondere trekkingsrechten (bruto).</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in het kader van de armoedebestrijdings- en groeifaciliteit.</p>	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <i>Bijzonder 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>

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
Nettoactiva				
2.2.	2.2.	<p><b>Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa</b></p> <p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repo-transacties met wederkoopverplichting.</p> <p>b) <i>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. de beleggingen onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, die door niet-ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven.</p> <p>c) <i>Externe leningen (desposito's) buiten het eurogebied m.u.v. de leningen onder actiefpost „andere financiële activa”</i></p> <p>d) <i>Overige externe activa</i></p> <p>Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren.</p>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</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> <p>b)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b)(iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b)(iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>c) <i>Externe leningen</i></p> <p>Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>d) <i>Overige externe activa</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p>

Balanspost (1)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
Nettoactiva			
3.	3.	<b>Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	
	a)	<i>Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. effecten onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i>	
		Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, die door ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven.	
	a)(i)	<i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i>	verplicht
		Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	
		Enige premie of disagio wordt afgeschreven	
	a)(ii)	<i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i>	verplicht
		Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt	
		Enige premie of disagio wordt afgeschreven	
	a)(iii)	<i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i>	verplicht
		Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt	
		Enige premie of disagio wordt afgeschreven	
	a)(iv)	<i>Verhandelbare effecten</i>	verplicht
		Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	
	b)	<i>Andere vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i>	verplicht
		Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen.	
4.	4.	<b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	
4.1.	4.1.	<b>Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen</b>	
	a)	<i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i>	
		Rekeningen-courant, termijn-deposito's, daggeld. Repo-transacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van waardepapieren, luidende in euro.	
	a)	<i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i>	verplicht
		Nominale waarde	

Balanspost (1)	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)
Nettoactiva			
	<p>b) <i>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. de beleggingen onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i></p> <p>Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven effecten en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier.</p>	<p>b)(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktkoers Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b)(iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b)(iv) <i>Verhandelbare effecten</i> Marktprijs</p>	<p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p>
	<p>c) <i>Leningen buiten het eurogebied m.u.v. de leningen onder de actiefpost „andere financiële activa”</i></p>	<p>c) <i>Leningen buiten het eurogebied</i> Deposito's tegen nominale waarde</p>	<p>verplicht</p>
	<p>d) <i>Effecten m.u.v. de effecten onder de actiefpost „Andere financiële activa” die uitgegeven zijn door entiteiten buiten het eurogebied</i></p> <p>Effecten die door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, zijn uitgegeven, ongeacht het land van vestiging.</p>	<p>d)(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d)(iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p>
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

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied <sup>(2)</sup>	
Nettoactiva					
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/2000/7 van 31 augustus 2000 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 maandelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden.	Nominale waarde of repokostprijs	verplicht
5.3.	5.3.	<b>Finetuningstransacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuningmerk.	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 te 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 waardestijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet.	Nominale waarde of kostprijs	verplicht
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 „Effecten 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. Overeenkomstige rekeningen 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

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)	
Nettoactiva					
7.	7.	<b>Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro</b>			
7.1.	7.1.	<b>Voor doeleinden van van monetair beleid aangehouden effecten</b>	Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden effecten uitgegeven binnen het eurogebied. Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbewijzen.	<p>(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p>
7.2.	7.2.	<b>Overige effecten</b>	Effecten m.u.v. de effecten onder actiefpost 7.1 „Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden effecten” en onder actiefpost 11.3 „andere financiële activa”: promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („out-right”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU, luidende in euro. Waardepapieren.	<p>(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(iv) <i>Verhandelbare effecten</i> Marktprijs</p>	<p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p> <p>verplicht</p>



Balanspost (¹)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (²)	
Nettoactiva					
8.	8.	<b>Overheids-schuld, 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 Euro-systeem (³)</b>			
—	9.1.	<b>Deelnemingen in de ECB (³)</b>	Alleen een post op de balans van de NCB's.  Het aandeel van individuele NCB's in het kapitaal van de ECB, overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 49.2 van de statuten van het ESCB	Kostprijs	verplicht
—	9.2.	<b>Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves (³)</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 de bepalingen van het Verdrag.	Nominale waarde	verplicht
—	9.3.	<b>Vorderingen ingevolge promesses tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen (³)</b>	Alleen een post op de balans van de ECB.  Door NCB's uitgegeven promesses, uit hoofde van de „back-to-back“-overeenkomst in samenhang met ECB schuldbewijzen.	Nominale waarde	verplicht
—	9.4.	<b>Nettovorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Euro-systeem (³) (*)</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 ingevolge 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/2001/16 van 6 december 2001 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de deelnemende lidstaten met ingang van het boekjaar 2002 (⁴).  Voor de ECB vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2001/15.	Nominale waarde	verplicht

Balanspost (1)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied (2)	
Nettoactiva					
—	9.5.	<b>Overige vorderingen binnen het Euro-systeem (netto) (*)</b>	<p>Nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en overeenkomstige rekeningen van NCB's, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen — zie tevens passiefpost „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”.</p> <p>b) vordering 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 jaarultimoprocedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar.</p> <p>c) overige vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB uit bankbiljetten in omloop onder de NCB's (*).</p>	<p>a) Nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p> <p>c) Nominale waarde</p>	<p>verplicht</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 euro-gebied</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

Balanspost <sup>(1)</sup>	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied <sup>(2)</sup>
Nettoactiva			
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 beleids-oogmerken</li> <li>— Effecten met inbegrip van aandelen, en andere financiële instrumenten en tegoeden (bv. deposito met vaste looptijd en lopende rekeningen), aangehouden als een geormerkte portefeuille</li> <li>— Repotransacties met weder-verkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effecten-portefeuilles onder deze post.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) <i>Verhandelbare effecten</i> Marktwaarde Aanbevolen</li> <li>b) <i>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en enige andere effecten aangehouden als permanente investeringen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Aanbevolen</li> <li>c) <i>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</i> Nettowaarde van het actief Aanbevolen</li> <li>d) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven Aanbevolen</li> <li>e) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag als een permanente investering</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven Aanbevolen</li> <li>f) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven Aanbevolen</li> <li>g) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i> Nominale waarde uitgedrukt in de koers op de deviezenmarkt als de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta Aanbevolen</li> </ul>

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied <sup>(2)</sup>	
Nettoactiva					
9.	11.4.	<b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, 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 rente (d.w.z. nog te ontvangen rente gekocht met een waardepapier).	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	verplicht
9.	11.6.	<b>Diversen</b>	Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. 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 eurogebiedmunteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking. Nettopensioenactiva.	Nominale waarde of kostprijs  <i>Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen</i>  Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers.  <i>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</i>  Marktwaarde	Aanbevolen  <i>Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen: verplicht</i>  <i>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders: verplicht</i>
—	12.	<b>Verlies over het boekjaar</b>		Nominale waarde	Verplicht

(\*) Te harmoniseren post. Zie overweging 4 van dit richtsnoer.

(1) 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.

(2) 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.

(3) PB L 310 van 11.12.2000, blz. 1.

(4) PB L 337 van 20.12.2001, blz. 55.”

2. De tabel getiteld „Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie na afloop van het kwartaal moet worden gebruikt” in bijlage V komt als volgt te luiden:

**„Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie na afloop van het kwartaal moet worden gebruikt**

(in miljoenen EUR)

Activa <sup>(1)</sup>	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Nettopassiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	kwartaalulti-mocorrecties			transacties	kwartaalulti-mocorrecties
1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1. Vorderingen op het IMF 2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro: 5.1. Basisherfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro 7.1. Voor doelstellingen van monetair beleid aangehouden effecten 7.2. Overige effecten 8. Overheidsschuld, luidende in euro 9. Overige activa				1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro: 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen): 2.2. Depositofaciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop 2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1. Overheid 5.2. Overige passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 8.2. Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF 10. Overige passiva 11. Herwaarderingsrekeningen 12. Kapitaal en reserves			
Totaal activa				Totaal passiva			

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

<sup>(1)</sup> De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.”

3. De tabel getiteld „Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie gedurende het kwartaal moet worden gebruikt” in bijlage VI komt als volgt te luiden:

**„Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem: de opstelling en indeling die voor publicatie gedurende het kwartaal moet worden gebruikt**

(in miljoenen EUR)

Activa <sup>(1)</sup>	Stand per	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Nettopassiva	Stand per ...	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1. Vorderingen op het IMF 2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro: 5.1. Basisherfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro 7.1. Voor doelstellingen van monetair beleid aangehouden effecten 7.2. Overige effecten 8. Overheidsschuld, luidende in euro 9. Overige activa			1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro: 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen): 2.2. Depositofaciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop 2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1. Overheid 5.2. Overige passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 8.2. Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II 9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF 10. Overige passiva 11. Herwaarderingsrekeningen 12. Kapitaal en reserves		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

<sup>(1)</sup> De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.”

4. De tabel getiteld „Geconsolideerde balans van het Eurosysteem” in bijlage VII komt als volgt te luiden:

**„Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem**

(in miljoenen EUR)

Activa <sup>(1)</sup>	Verslagjaar	Vorig jaar	Nettopassiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1. Goud en goudvorderingen			1. Bankbiljetten in omloop		
2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2. Verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro:		
2.1. Vorderingen op het IMF			2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen):		
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa			2.2. Depositofaciliteit		
3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2.3. Termijndeposito's		
4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen			2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2. Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro:			4. Uitgegeven schuldbewijzen		
5.1. Basisherfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1. Overheid		
5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop			5.2. Overige passiva		
5.4. Structurele transacties met wederinkoop			6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.5. Marginale beleningsfaciliteit			7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II		
7.1. Voor doelstellingen van monetair beleid aangehouden effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten			10. Overige passiva:		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			11. Herwaarderingsrekeningen		
9. Overige activa			12. Kapitaal en reserves		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totale/subtotale kunnen door afronding enigszins verschillen.

<sup>(1)</sup> De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.”

5. De tabel getiteld „Jaarbalans van een centrale bank” in bijlage VIII komt als volgt te luiden:

„Jaarbalans van een centrale bank <sup>(1)</sup>

(in miljoenen EUR) <sup>(2)</sup>

Activa <sup>(3)</sup>	Verslagjaar	Vorig jaar	Nettopassiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1. Goud en goudvorderingen			1. Bankbiljetten in omloop (*)		
2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2. Verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro:		
2.1. Vorderingen op het IMF			2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen):		
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa			2.2. Depositofaciliteit		
3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2.3. Termijndeposito's		
4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen			2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2. Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro:			4. Uitgegeven schuldbewijzen		
5.1. Basisherfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1. Overheid		
5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop			5.2. Overige passiva		
5.4. Structurele transacties met wederinkoop			6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.5. Marginale beleningsfaciliteit			7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II		
7.1. Voor doelstellingen van monetair beleid aangehouden effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten					
8. Overheidsschuld, luidende in euro					



(in miljoenen EUR) <sup>(2)</sup>

Activa <sup>(3)</sup>	Verslagjaar	Vorig jaar	Nettopassiva	Verslagjaar	Vorig jaar
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem			10. Verplichtingen binnen het eurosysteem:		
9.1. Deelnemingen in de ECB			10.1. Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves		
9.2. Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves			10.2. Verplichtingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen		
9.3. Vorderingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen			10.3. Nettoverplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem <sup>(*)</sup>		
9.4. Nettovorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem <sup>(*)</sup>			10.4. Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) <sup>(*)</sup>		
9.5. Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) <sup>(*)</sup>			11. Vereveningsposten		
10. Vereveningsposten			12. Overige passiva:		
11. Overige activa			12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans		
11.1. Munten uit het eurogebied			12.2. Overlopende passiva <sup>(*)</sup>		
11.2. Materiële en immateriële vaste activa			12.3. Diversen		
11.3. Overige financiële activa			13. Voorzieningen		
11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans			14. Herwaarderingsrekeningen		
11.5. Overlopende activa <sup>(*)</sup>			15. Kapitaal en reserves		
11.6. Diversen			15.1. Kapitaal		
12. Verlies over het boekjaar			15.2. Reserves		
			16. Winst over het boekjaar		
Totaal activa			Totaal passiva		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

<sup>(1)</sup> De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de nettovorderingen/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.

<sup>(2)</sup> Centrale Banken mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.

<sup>(3)</sup> De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd."