

**BESLUIT VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK**

van 14 december 2009

tot wijziging van Besluit ECB/2006/17 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank

(ECB/2009/29)

(2009/1018/EU)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gelet op de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, inzonderheid op artikel 26.2,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Besluit ECB/2009/16 van 2 juli 2009 houdende de tenuitvoerlegging van het programma voor de aankoop van gedekte obligaties <sup>(1)</sup> voorziet in een programma voor de aankoop van gedekte obligaties. De tenuitvoerlegging van dit programma vereist verdere wijzigingen in Besluit ECB/2006/17 van 10 november 2006 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank <sup>(2)</sup>.
- (2) Het is nodig de boekhoudkundige behandeling te specificeren van openstaande aanspraken die voortvloeien uit het in gebreke blijven van tegenpartijen van het Euro-systeem in het kader van krediettransacties van het Euro-systeem en van aanverwante activa, alsook de boekhoudkundige behandeling van voorzieningen voor uit dergelijke transacties voortvloeiende tegenpartijrisico's.
- (3) Verder zijn enkele technische wijzigingen van Besluit ECB/2006/17 vereist.
- (4) Besluit ECB/2006/17 dient dienovereenkomstig te worden gewijzigd,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

*Artikel 1*

Besluit ECB/2006/17 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) Artikel 7 wordt als volgt vervangen:

„Artikel 7

**Voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's**

Rekening houdend met de aard van de activiteiten van de ECB, kan de Raad van bestuur een voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's opvoeren op de balans van de ECB. De Raad van bestuur bepaalt de omvang en het gebruik van de voorziening op basis van een met redenen omklede raming van de potentiële risico's voor de ECB.”.

- 2) Artikel 8 wordt als volgt gewijzigd:

- a) lid 3 wordt als volgt vervangen:

„3. Er wordt voor goud geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er

wordt één herwaarderingsverschil voor goud bepaald, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud berekend aan de hand van de EUR/USD-koers op de drie-maandelijkse herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans, en die van waardepapieren per fondscode, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type, uitgezonderd waardepapieren die in de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” zijn opgenomen, of worden aangehouden voor doeleinden van monetair beleid, welke waardepapieren als afzonderlijke deelnemingen worden behandeld.”;

- b) lid 4 wordt als volgt vervangen:

„4. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld, gewaardeerd tegen de aanschafingswaarde verminderd met de afschrijvingen en zijn onderworpen aan bijzondere waardevermindering. Dezelfde behandeling geldt voor niet-verhandelbare waardepapieren. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, kunnen voor de vervaldatum worden verkocht:

- i) indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille van tot de vervaldatum aangehouden waardepapieren, of
- ii) indien de waardepapieren worden verkocht in de maand van de vervaldatum, of
- iii) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent, of na een expliciete monetaire beleidsbeslissing van de Raad van bestuur van de ECB.”.

3. Bijlage I en III bij Besluit ECB/2006/17 worden overeenkomstig de bijlage bij dit besluit gewijzigd.

*Artikel 2*

**Slotbepaling**

Dit besluit treedt in werking op 31 december 2009.

Gedaan te Frankfurt am Main, 14 december 2009.

*De president van de ECB*  
Jean-Claude TRICHET

<sup>(1)</sup> PB L 175 van 4.7.2009, blz. 18.

<sup>(2)</sup> PB L 348 van 11.12.2006, blz. 38.

## BIJLAGE

De bijlagen I en III bij Besluit ECB/2006/17 worden als volgt gewijzigd:

1) De tabellen in bijlage I bij Besluit ECB/2006/17 worden als volgt vervangen:

## „ACTIVA

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
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 gouddepositorekeningen (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.	Marktwaaarde
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. <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 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 trekkingsrec</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>
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. de tegoeden onder de actiefpost „Andere financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting.</p>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	<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>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>Kostprijs 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>Kostprijs 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 (deposito's) aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></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>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>
<p>3. <b>Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b></p>	<p>a) <i>Beleggingen in waardepapieren binnen het eurogebied m.u.v. waardepapieren onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, die door ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven</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> <p>a)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>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<p>a)iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>a)iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>b) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Deposito's en overige leningen tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>
	<p>b) <i>Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></p> <p>Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen.</p>	
<b>4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
<b>4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen</b>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van waardepapieren, luidende in euro.</p> <p>b) <i>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></p> <p>Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven effecten en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier.</p>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i></p> <p>Nominale waarde</p> <p>b)i) <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)ii) <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>b)iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b)iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	<p>c) <i>Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></p> <p>d) <i>Waardepapieren uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. papieren onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i></p> <p>Door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, uitgegeven waardepapieren, ongeacht het land van vestiging.</p>	<p>c) <i>Leningen buiten het eurogebied</i></p> <p>Deposito's tegen nominale waarde</p> <p>d)i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Agio's/disagio's worden afgeschreven</p> <p>d)ii) <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>d)iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>
4.2. <b>Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II</b>	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II.	Nominale waarde
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>(1)</sup>	
5.1. <b>Basisherfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week.	Nominale waarde of repokostprijs
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
5.3. <b>„Fine-tuning”-transacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met „fine-tuning”-oogmerk.	Nominale waarde of repokostprijs
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

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
5.5. <b>Marginale beleningsfaciliteit</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
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
6. <b>Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting 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. 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.	Nominale waarde of kostprijs
7. <b>Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied luidende in euro</b>		
7.1. <b>Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren</b>	Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren uitgegeven binnen het eurogebied Voor „fintuning” aangekochte ECB-schuldbewijzen.	<p>i) <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>ii) <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>iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>
7.2. <b>Overige waardepapieren</b>	Waardepapieren m.u.v. papieren 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>i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<p>ii) <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>iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs</p>
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
9. <b>Vorderingen binnen het Eurosysteem</b>		
9.1. <b>Vorderingen ingevolge promessen tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen</b>	<p>Alleen een post op de balans van de ECB.</p> <p>Door NCB's uitgegeven promessen, uit hoofde van de „back-to-back“-overeenkomst in samenhang met ECB schuldbewijzen.</p>	Nominale waarde
9.2. <b>Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem</b>	Vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2001/15 van 6 december 2001 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (?)	Nominale waarde
9.3. <b>Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)</b>	<p>Nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>a) nettovorderingen uit hoofde van goeden 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) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de seigniorage-inkomsten van de ECB aan de NCB's.</p>	<p>a) Nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>
10. <b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques.	Nominale waarde
11. <b>Overige activa</b>		
11.1. <b>Munten uit het eurogebied</b>	Euromuntstukken.	Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
11.2. <b>Materiële en immateriële vaste activa</b>	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software.	<p>Kostprijs minus afschrijving</p> <p>Afschrijving is de systematische toedeling van het af te schrijven bedrag van een actief over de levensduur ervan. De levensduur is de periode waarin een vast actief verwacht wordt beschikbaar te zijn voor gebruik door de entiteit. De levensduur van individuele vaste activa kan systematisch worden herzien, indien verwachtingen afwijken van eerdere schattingen. Belangrijke activa kunnen bestaan uit componenten met verschillende levensduur. De levensduur dient voor elk van dergelijke componenten individueel te worden beoordeeld.</p> <p>De kostprijs van immateriële activa omvat de aanschafprijs van het immateriële actief. Overige directe of indirecte kosten dienen als uitgaven te worden geboekt.</p> <p>Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering)</p>
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>— Waardepapieren met inbegrip van aandelen, en overige financiële instrumenten en tegoeden met inbegrip van deposito's met vaste looptijd en lopende rekeningen, aangehouden als een geormerkte portefeuille</li> <li>— Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post.</li> </ul>	<p>a) <i>Verhandelbare effecten</i></p> <p>Marktwaarde</p> <p>b) <i>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en enige andere effecten aangehouden als permanente investeringen</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 vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Agio's/disagio's worden afgeschreven</p> <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>



Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<p>f) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>g) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i></p> <p>Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden/deposito's luiden in vreemde valuta's</p>
<b>11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezertermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezertransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum.	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt
<b>11.5. 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
<b>11.6. Diversen</b>	<p>a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis</p> <p>b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>c) Nettopensioenactiva</p> <p>d) Openstaande aanspraken die voortvloeien uit het in gebreke blijven van tegenpartijen van het Eurosysteem in het kader van krediettransacties van het Eurosysteem</p> <p>e) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van de uitwinning van door in gebreke gebleven tegenpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand.</p>	<p>a) Nominale waarde of kostprijs</p> <p>b) Marktwaaarde</p> <p>c) Conform artikel 22, lid 3</p> <p>d) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</p> <p>e) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)</p>
<b>12. Verlies over het boekjaar</b>		Nominale waarde

<sup>(1)</sup> PB L 310 van 11.12.2000, blz. 1.

<sup>(2)</sup> PB L 337 van 20.12.2001, blz. 52.

## PASSIVA

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1. <b>Bankbiljetten in omloop</b>	Eurobankbiljetten uitgegeven door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2001/15.	Nominale waarde
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/2000/7.	
2.1. <b>Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)</b>	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die volgens de statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves.	Nominale waarde
2.2. <b>Depositofaciliteit</b>	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit).	Nominale waarde
2.3. <b>Termijndeposito's</b>	Wegens „fine-tuning“-transacties aangehouden voor het verkrappen van liquiditeit.	Nominale waarde
2.4. <b>„Fine-tuning“-transacties met wederinkoop</b>	Monetaire beleidstransacties gericht op het verkrappen van liquiditeit.	Nominale waarde of repokostprijs
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
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 post „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro“. Overige transacties die geen verband houden met monetaire beleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen.	Nominale waarde of repokostprijs
4. <b>Uitgegeven ECB-schuldbewijzen</b>	Alleen een post op de balans van de ECB.  Schuldbewijzen zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7. Discountopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen.	Nominale waarde
5. <b>Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
5.1. <b>Overheid</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's.	Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
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 enz.; termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's.	Nominale waarde
6. <b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoel-einden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de 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 hebben aangenomen.	Nominale waarde of repokostprijs
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 per jaarul
8. <b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>		
8.1. <b>Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen</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 per jaarultimo
8.2. <b>Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II</b>	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II.	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
9. <b>Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF</b>	Post, luidende in BTR's, die de BTR's toont die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen.	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
10. <b>Verplichtingen binnen het Eurosysteem</b>		
10.1. <b>Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves</b>	Post op de balans van de ECB, luidende in euro.	Nominale waarde
10.2. <b>Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)</b>	Nettopositie van de volgende subposten:  a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en overeenkomstige rekeningen van NCB's, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen — zie tevens actiefpost „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”	a) Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	b) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB uit bankbiljetten in omloop onder de NCB's.	b) Nominale waarde
<b>11. Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
<b>12. Overige verplichtingen</b>		
<b>12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezertermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezertransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum.	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt
<b>12.2. Overlopende passiva</b>	Kosten die in een toekomstige periode invorderbaar worden, maar betrekking hebben op de verslagperiode. Inkomsten die in de verslagperiode zijn ontvangen, maar betrekking hebben op een toekomstige periode.	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers
<b>12.3. Diversen</b>	<p>a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost „Overige financiële activa”. Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Verplichtingen op trustbasis.</p> <p>b) Gouddeposito's van rekeninghouders.</p> <p>c) Nettopensioenverplichtingen.</p>	<p>a) Nominale waarde of (repo)kostprijs</p> <p>b) Marktwaarde</p> <p>c) Conform artikel 22, lid 3</p>
<b>13. Voorzieningen</b>	<p>a) Voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico's, en voor andere doeleinden, bv. verwachte toekomstige uitgaven en bijdragen uit hoofde van artikel 49.2 van de statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken.</p> <p>b) Voor uit monetaire beleidstransacties voortvloeiende tegenpartijrisico's.</p>	<p>a) Kostprijs/nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
14. <b>Herwaarderingsrekeningen</b>	<p>a) 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/deviezen-termijnaffaires en BTR's.</p> <p>b) Specifieke herwaarderingsrekeningen in verband met bijdragen uit hoofde van artikel 49.2 van de statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken — zie artikel 11, lid 2.</p>	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers
15. <b>Kapitaal en reserves</b>		
15.1. <b>Kapitaal</b>	Volgestort kapitaal.	Nominale waarde
15.2. <b>Reserves</b>	Wettelijke reserves overeenkomstig artikel 33 van de statuten en bijdragen uit hoofde van artikel 49.2 van de statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken.	Nominale waarde
16. <b>Winst over het boekjaar</b>		Nominale waarde"

2) Bijlage III wordt als volgt vervangen:

„BIJLAGE III

**GEPUBLICEEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING VAN DE ECB**

(miljoenen EUR) <sup>(1)</sup>

Winst-en-verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december	Verslaglegging jaar	Vorig jaar
1.1.1. <i>Rentebaten uit externe reserves</i>		
1.1.2. <i>Rentebaten uit de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem</i>		
1.1.3. <i>Overige rentebaten</i>		
1.1. <i>Rentebaten</i>		
1.2.1. <i>Remuneratie van vorderingen van NCB's in verband met overgedragen externe reserves</i>		
1.2.2. <i>Overige rentelasten</i>		
1.2. <i>Rentelasten</i>		
1. <i>Nettorentebaten</i>		

(miljoenen EUR) <sup>(1)</sup>		
Winst-en-verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december	Verslaglegging jaar	Vorig jaar
2.1. <i>Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties</i>		
2.2. <i>Afwaarderingen van financiële activa en posities</i>		
2.3. <i>Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goud-prijrisico's</i>		
2. <i>Nettobaten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's</i>		
3.1. <i>Provisie- en commissiebatens</i>		
3.2. <i>Provisie- en commissielasten</i>		
3. <i>Nettobaten uit provisies en commissies</i> <sup>(2)</sup>		
4. <i>Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen</i>		
5. <i>Overige baten</i>		
<b>Totaal nettobaten</b>		
6. <i>Personeelskosten</i> <sup>(3)</sup>		
7. <i>Algemene beheerskosten</i> <sup>(3)</sup>		
8. <i>Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa</i>		
9. <i>Productiekosten bankbiljetten</i> <sup>(4)</sup>		
10. <i>Overige kosten</i>		
<b>(Verlies)/Winst over het boekjaar</b>		

<sup>(1)</sup> De ECB mag hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.

<sup>(2)</sup> De uitsplitsing naar baten en lasten mag bij wijze van alternatief worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening.

<sup>(3)</sup> Inclusief beheersvoorzieningen.

<sup>(4)</sup> Deze post wordt gebruikt wanneer de productie van bankbiljetten wordt uitbesteed (voor de kosten van de diensten van externe ondernemingen die namens de centrale banken met de productie van bankbiljetten zijn belast). Het wordt aanbevolen dat de kosten gemaakt in verband met de uitgifte van eurobankbiljetten wordt geboekt in de winst-en-verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gedragen, zie ook Richtsnoer ECB/2006/16.".