

# RICHTSNOEREN

## RICHTSNOER (EU) 2015/426 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 15 december 2014

### 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/2014/54)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

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

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,

Overwegende:

- (1) Richtsnoer ECB/2010/20 <sup>(1)</sup> regelt de standaardisatie van de financiële administratie en verslaglegging van de door de nationale centrale banken uitgevoerde werkzaamheden.
- (2) De waarderingsmethode van voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten moet nader verduidelijkt worden.
- (3) Technische verduidelijkingen moeten in Richtsnoer ECB/2010/20 verwerkt worden, zulks overeenkomstig Besluit ECB/2014/40 <sup>(2)</sup> en Besluit ECB/2014/45 <sup>(3)</sup>
- (4) Tevens zijn enkele technische wijzigingen van Richtsnoer ECB/2010/20 vereist.
- (5) Richtsnoer ECB/2010/20 moet derhalve dienovereenkomstig gewijzigd worden,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

#### Artikel 1

#### Wijzigingen

Richtsnoer ECB/2010/20 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) Artikel 7 wordt als volgt vervangen:

„Artikel 7

#### Balanswaardingsregels

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele marktcoersen en -prijzen op de balansdatum gebruikt, tenzij anders aangegeven in bijlage IV.
2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten (m.u.v. effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden, niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen), alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats zoals op de driemaandelijke herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde van marktbed- en laatcoersen en -prijzen. Dit neemt niet weg dat de rapporterende entiteiten hun portefeuilles frequenter kunnen herwaarderen voor interne doeleinden, op voorwaarde dat ze tijdens het kwartaal balansposten alleen tegen de transactiewaarde rapporteren.

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

<sup>(2)</sup> Besluit ECB/2014/40 van 15 oktober 2014 houdende de tenuitvoerlegging van het derde programma voor de aankoop van gedekte obligaties (PB L 335 van 22.11.2014, blz. 22).

<sup>(3)</sup> Besluit (EU) 2015/5 van de Europese Centrale Bank van 19 november 2014 houdende de tenuitvoerlegging van het programma voor de aankoop van effecten op onderpand van activa (ECB/2014/45) (PB L 1 van 6.1.2015, blz. 4).

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 driemaandelijke herwaarderingsdatum. De herwaarderingsverschillen van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel, worden aangehouden SDR's, met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaarderingsverschillen van effecten geschiedt per fondscode, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type, terwijl ingebedde opties voor waarderingsdoeleinden niet afgescheiden worden. Effecten die aangehouden worden voor monetairbeleidsdoeleinden of onder de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.
4. Herwaarderingsboekingen worden aan het einde van het volgende kwartaal tegengeboekt, met uitzondering van de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen; transacties tijdens het kwartaal worden gerapporteerd tegen de transactieprijs en -koersen.
5. Effecten die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld, gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen en zijn onderworpen aan bijzondere waardevermindering. Dezelfde behandeling is van toepassing op niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen. Effecten die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor de vervaldatum worden verkocht:
- indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille van tot de vervaldatum aangehouden effecten;
  - indien de effecten gedurende de aan de vervaldatum voorafgaande maand worden verkocht;
  - in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent.”.
- 2) In artikel 13 wordt lid 2 als volgt vervangen:
- „2. Agio's of disagio's bij uitgegeven of aangekochte effecten worden berekend en weergegeven als een deel van de rentebaten en worden afgeschreven over de resterende contractuele looptijd van de effecten, hetzij volgens de lineaire methode, hetzij volgens de IRR-methode („internal rate of return”). De IRR-methode is evenwel verplicht voor effecten op discountbasis die op het moment van de aankoop een resterende looptijd van meer dan een jaar hebben.”.
- 3) In artikel 15 wordt lid 2 als volgt vervangen:
- „2. Renteswaps, futures, rentetermijncontracten, andere rente-instrumenten en opties, met uitzondering van in effecten ingebedde opties, worden per instrument geboekt en geherwaardeerd. Deze instrumenten worden gescheiden behandeld van in de balans opgenomen instrumenten.”.
- 4) Artikel 19 wordt als volgt gewijzigd:
- Lid 3 wordt als volgt vervangen:

„3. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.”;
  - lid 4 wordt als volgt vervangen:

„4. Renteswaps waarbij geen clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt, worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Aanbevolen zij dat ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, in daaropvolgende jaren worden afgeschreven, dat bij renteswaps op termijn de afschrijving begint vanaf de valutadatum van de transactie en dat lineair wordt afgeschreven. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.”;
  - het volgende lid 5 wordt toegevoegd:

„5. Voor renteswaps waarbij clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt:

    - wordt de initiële marge geboekt als een afzonderlijk activa indien dit bedrag in contanten wordt gedeponereerd. Indien deze in de vorm van effecten worden gedeponereerd, blijft de balans onveranderd;
    - dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges worden in de winst- en verliesrekening opgenomen en beïnvloeden de deviezenpositie;
    - De opgebouwde-rentecomponent wordt gescheiden van het gerealiseerde resultaat en op brutobasis in de winst- en verliesrekening opgenomen.”.

5) In artikel 22 wordt lid 6 als volgt vervangen:

„6. Met uitzondering van in effecten ingebodde opties wordt elk optiecontract individueel geherwaardeerd. Ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen worden niet gecompenseerd met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen op een optie worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit een andere optie.”.

6) In bijlage II wordt de volgende definitie toegevoegd:

„— *Centrale clearing wederpartijen (CCP(Central clearing counterparty))*: Rechtspersoon die zichzelf tussen wederpartijen plaatst bij contracten op een of meer financiële markten en de koper van elke verkoper en verkoper van elke koper wordt.”.

7) In bijlage III wordt punt 2.2 als volgt vervangen:

„2.2. Opgebouwde couponrente en afschrijvingen van agio of disagio worden bepaald en verantwoord vanaf de afwikkelingsdatum van de aankoop van het effect tot de verkoopafwikkelingsdatum of tot de contractuele vervaldatum.”.

8) Bijlage IV wordt vervangen door de tekst zoals gespecificeerd in de bijlage bij dit richtsnoer.

#### *Artikel 2*

#### **Inwerkingtreding**

1. Dit richtsnoer wordt van kracht op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten.
2. De centrale banken van het Eurosysteem voldoen met ingang van 31 december 2014 aan deze richtsnoer.

#### *Artikel 3*

#### **Geadresseerden**

Dit richtsnoer is gericht tot alle centrale banken van het Eurosysteem.

Gedaan te Frankfurt am Main, 15 december 2014.

*Namens de Raad van bestuur van de ECB*

*De president van de ECB*

Mario DRAGHI

## BIJLAGE

## „BIJLAGE IV

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

## ACTIVA

Balanspost <sup>(2)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(3)</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 gouddepositor rekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties; a) op- of afwaarderingen, en b) 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 wederpartijen 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) <b>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</b> 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) <b>bijzondere trekkingsrechten</b> Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) <b>Overige vorderingen</b> Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts.</p>	<p>a) <b>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <b>bijzondere trekkingsrechten</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) <b>Overige vorderingen</b> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>



Balanspost (?)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer (?)
3.	3.	<p><b>Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b></p> <p>a) <b>Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b>  Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden eigenvermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied</p> <p>b) <b>Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b>  Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen</p>	<p>a) i) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b>  Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <b>Niet-verhandelbare effecten</b>  Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>b) <b>Overige vorderingen</b>  Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
4.	4.	<p><b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b></p>		
4.1.	4.1.	<p><b>Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen</b></p>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b>  Rekeningen-courant, termijn-deposito's, daggeld. Repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro</p>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</b>  Nominale waarde</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost <sup>(?)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(?)</sup>	
		<p>b) <b>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. te goeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b>            Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven eigenvermogensinstrumenten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier.</p> <p>c) <b>Leningen buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</b></p> <p>d) <b>Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”, uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied</b>            Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging.</p>	<p>b) i) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b>            Marktprijs            Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b>            Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering            Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <b>Niet-verhandelbare effecten</b>            Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering            Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b>            Marktprijs</p> <p>c) <b>Leningen buiten het eurogebied</b>            Deposito's tegen nominale waarde</p> <p>d) i) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b>            Marktprijs            Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b>            Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering            Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <b>Niet-verhandelbare effecten</b>            Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering            Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>	
4.2.	4.2.	<b>Vorderingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit</b>	Kredietverlening onder de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost <sup>(?)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(?)</sup>	
5.	5.	<b>Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleids-transacties</b>	Post 5.1 tot en met 5.5: transacties volgens de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2011/14 van de Europese Centrale Bank <sup>(4)</sup>		
5.1.	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	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>Finetuningstransacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning 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 waardstijgingen 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 7 „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. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetairbeleids-transacties van het Eurosysteem. Vorderingen uit hoofde van monetairbeleids-transacties, die werden geïnitieerd door een NCB voor toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht

Balanspost <sup>(?)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(?)</sup>	
7.	7.	<b>Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>			
7.1.	7.1.	<b>Voor monetairbeleidsdoelinden aangehouden effecten</b>	Voor monetairbeleidsdoelinden aangehouden effecten uitgegeven binnen het eurogebied Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbewijzen	<p>a) <b>Verhandelbare effecten</b> Verantwoord afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen:</p> <p>i) Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening van het Eurosysteem onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”) Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
7.2.	7.2.	<b>Overige effecten</b>	Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoelinden aangehouden effecten” 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. Eigenvermogensinstrumenten	<p>a) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b> Marktprijs</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
8.	8.	<b>Overheids-schuld, luidende in euro</b>	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs	Verplicht
—	9.	<b>Vorderingen binnen het Eurosysteem<sup>*)</sup></b>			

Balanspost <sup>(2)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(3)</sup>	
—	9.1.	<b>Deelnemingen in de ECB<sup>4)</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 ESCB-statuten	Kostprijs	Verplicht
—	9.2.	<b>Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves<sup>4)</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>4)</sup></b>	Alleen een post op de balans van de NCB's. 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>4)</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 <sup>(5)</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>4)</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 nettocijfer van vorderingen en verplichtingen — zie ook passiefpost 10.4 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”. 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 jaarultimoprocedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar c) overige in euro luidende vorderingen 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

Balanspost <sup>(?)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(?)</sup>
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	Kostprijs minus afschrijving Aanbevolen  Afschrijvingstermijnen — Computers en aanverwante hard- en software, en motorvoertuigen 4 jaar — Inventaris, meubilair en installaties 10 jaar — Gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering)
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 overige financiële instrumenten en tegoeden (bv. termijndeposito's en rekeningen-courant), aangehouden als een geoormerkte portefeuille</li> <li>— Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post</li> </ul>	<p>a) <b>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</b> Marktprijs Aanbevolen</p> <p>b) <b>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere eigenvermogensinstrumenten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Aanbevolen</p> <p>c) <b>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</b> Nettowaarde van het actief Aanbevolen</p> <p>d) <b>Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</b> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven Aanbevolen</p> <p>e) <b>Verhandelbare effecten ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven Aanbevolen</p> <p>f) <b>Niet-verhandelbare effecten</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven Aanbevolen</p>

Balanspost <sup>(?)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(?)</sup>	
			g) <b>Tegoeden bij banken en leningen</b> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta	Aanbevolen	
9.	11.4.	<b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezen-swaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), 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 opgebouwde interest (d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect)	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de markt-koers	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 eurogebied munteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking. Nettopensioen-activa  Openstaande aanspraken die voortvloeien uit wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediet-transacties  Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning wegens wanbetaling van wederpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand	Nominale waarde of kostprijs  <b>Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen</b> Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de markt-koers  <b>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders.</b> Marktwaarde  <b>Openstaande aanspraken (vanwege wanbetaling)</b> Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)  <b>Activa of aanspraken (vanwege wanbetaling)</b> Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)	Aanbevolen  Verplicht  Verplicht  Verplicht

Balanspost <sup>(2)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(3)</sup>
—	12.	<b>Verlies over het boekjaar</b>	Nominale waarde	Verplicht

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

(1) Bekendmaking betreffende eurobankbiljetten in omloop, vergoeding van nettovorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en op monetaire inkomsten moet geharmoniseerd worden in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX. van een asteriks voorzien.

(2) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling 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.

(3) 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 materiele activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werkzaamheden van het Eurosysteem van belang zijn.

(4) Richtsnoer ECB/2011/14 van de Europese Centrale Bank van 20 september 2011 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en -procedures van het Eurosysteem (PB L 331 van 14.12.2011, blz. 1).

(5) Besluit ECB/2010/23 van de Europese Centrale Bank van 25 november 2010 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van lidstaten die de euro als munt hebben (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 in euro luidende monetairbeleids-transacties</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	Verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
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 finetuningtransacties aangehouden voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde	Verplicht
2.4.	2.4.	<b>Finetuningtransacties met wederinkoop</b>	Monetairbeleidstransacties gericht op het liquiditeitsverkrapping	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
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 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetairbeleidstransacties 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/2011/14. Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	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

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
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 „Rekeningen-courant”); 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 effecten, luidende in euro. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van niet-eurogebiedlidstaten	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>			
8.1.	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	Verplicht
8.2.	8.2.	<b>Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit</b>	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9.	9.	<b>Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekingsrechten in het IMF</b>	In SDR-luidende post die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omrekening tegen de marktcoers	Verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
—	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 ook 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 verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimoprocedures, 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

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
10.	11.	<b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen.	Nominale waarde	Verplicht
10.	12.	<b>Overige passiva</b>			
10.	12.1.	<b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezen-termijnaffaires, deviezen-swaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntoelagen in effecten, contante deviezen-transacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
10.	12.2.	<b>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 marktkoers	Verplicht
10.	12.3.	<b>Diversen</b>	Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”. Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Lopende inkomsten (netto geaccumuleerde winst), winst van het voorafgaande jaar vóór uitkering. Verplichtingen op trustbasis. Gouddeposito's van rekeninghouders. Munten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet verantwoord onder de passiefpost „Voorzieningen”. Netto pensioenverplichtingen.	Nominale waarde of (repo)kostprijs  <b>Gouddeposito's van rekeninghouders.</b> Marktwaaarde	Aanbevolen  <b>Gouddeposito's van rekeninghouders:</b> verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>	
10.	13.	<b>Voorzieningen</b>	<p>a) Voor pensioenen, voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico's, en voor andere doeleinden, bv. verwachte toekomstige uitgaven, voorzieningen voor nationale eurogebied munteenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien deze bankbiljetten niet zijn verantwoord onder passiefpost 12.3 „Overige verplichtingen/Diversen”.</p> <p>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”*)</p> <p>b) Voor uit monetairbeleidstransacties voortvloeiende wederpartij- of kredietrisico's</p>	<p>a) Kostprijs/nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde (in verhouding tot de verdeelsleutel van het geplaatste ECB kapitaal; op basis van een waardering per jaartultimo door de Raad van bestuur van de ECB)</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p>
11.	14.	<b>Herwaarderingsrekeningen</b>	<p>Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend effect, voor elk type in vreemde valuta luidend effect, voor opties; voor verschillen in marktwaardering betreffende renterisicoderivaten; herwaarderingsrekeningen voor de koersontwikkelingen van deviezen voor elke nettopositie in valuta, met inbegrip van deviezen-swaps/deviezen-termijnaffaires en SDR's</p> <p>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”*)</p>	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgekeerd 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	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost <sup>(1)</sup>			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer <sup>(2)</sup>
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>	Nominale waarde	Verplicht
10.	16.	<b>Winst over het boekjaar</b>		Nominale waarde	Verplicht

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

(1) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling 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 materiele activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die voor de werkzaamheden van het Eurosysteem van belang zijn.”