

RICHTSNOEREN

RICHTSNOER (EU) 2015/1197 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 2 juli 2015

tot wijziging van Richtsnoer ECB/2010/20 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (ECB/2015/24)

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 hetgeen volgt:

- (1) Richtsnoer ECB/2010/20 ⁽¹⁾ regelt de standaardisatie van de financiële administratie en verslaglegging van de door de nationale centrale banken uitgevoerde werkzaamheden.
- (2) Het is noodzakelijk de financiële rapportage te verduidelijken van door supranationale of internationale organisaties uitgegeven effecten die zijn aangekocht als onderdeel van het overheidsprogramma voor aankoop van activa op secundaire markten, ingesteld bij Besluit (EU) 2015/774 van de Europese Centrale Bank (ECB/2015/10) ⁽²⁾, opdat deze aangehouden effecten onder actiefpost 7.1. gerapporteerd worden.
- (3) Tevens zijn enkele technische wijzigingen van bijlage IV bij Richtsnoer ECB/2010/20 vereist.
- (4) Richtsnoer ECB/2010/20 moet derhalve dienovereenkomstig gewijzigd worden,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijziging

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

Artikel 2

Inwerkingtreding

Dit richtsnoer wordt van kracht op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de eurogebiedlidstaten.

⁽¹⁾ Richtsnoer ECB/2010/20 van 11 november 2010 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31).

⁽²⁾ Besluit (EU) 2015/774 van de Europese Centrale Bank van 4 maart 2015 inzake een overheidsprogramma voor aankoop van activa op secundaire markten (ECB/2015/10) (PB L 121 van 14.5.2015, blz. 20).

*Artikel 3***Geadresseerden**

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

Gedaan te Frankfurt am Main, 2 juli 2015.

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 ⁽¹⁾

ACTIVA

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
1	1	Goud en goudvorderingen	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	Marktwaaarde	Verplicht
2	2	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	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	Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) 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) bijzondere trekkingsrechten Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) Overige vorderingen Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) bijzondere trekkingsrechten Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) Overige vorderingen Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾
2.2	2.2	<p>Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa</p> <p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting</p> <p>b) Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden eigenvermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied</p> <p>c) Externe leningen (deposito's) buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”.</p> <p>d) Overige externe activa Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervalddag aangehouden effecten Marktprijs en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervalddag aangehouden effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>c) Externe leningen Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de deviezenmarkt</p> <p>d) Overige externe activa Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
3	3	Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	a) Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden eigenvermogensinstrumenten, allemaal uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied	a) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten Marktprijs en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iii) Niet-verhandelbare effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht
				b) Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen	b) Overige vorderingen Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de deviezenmarkt
4	4	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
4.1	4.1	Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde	Verplicht	
		a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld. Repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro			

Balanspost ⁽²⁾	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾
	<p>b) Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven eigenvermogensinstrumenten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier.</p>	<p>b) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</p> <p>Marktprijs</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
	<p>c) Leningen buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p>	<p>c) Leningen buiten het eurogebied</p> <p>Deposito's tegen nominale waarde</p>	<p>Verplicht</p>
	<p>d) Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa” en actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten” uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied</p> <p>Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging, en niet aangekocht voor monetairbeleidsdoeleinden</p>	<p>d) i) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
4.2	4.2	Vorderingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit	Kredietverlening onder de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde	Verplicht
5	5	Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Post 5.1 tot en met 5.5: transacties volgens de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) ⁽⁴⁾		
5.1	5.1	Basisherfinancieringstransacties	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	Langerlopende herfinancieringstransacties	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	Finetuningtransacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.4	5.4	Structurele transacties met wederinkoop	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	Marginale beleeningsfaciliteit	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

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
5.6	5.6	Kredieten uit hoofde van margestortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardeinstellingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
6	6	Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting 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 monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem, waaronder noodliquiditeitssteun. Vorderingen uit hoofde van monetairbeleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voor toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
7	7	Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
7.1	7.1	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (waaronder voor monetairbeleidsdoeleinden aangekochte effecten, die zijn uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, of multilaterale ontwikkelingsbanken, ongeacht het land van vestiging). Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbe wijzen	<p>a) Verhandelbare effecten</p> <p>Verantwoord afhankelijk van monetairbeleidsoverwegingen:</p> <p>i) Marktprijs</p> <p>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”)</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) Niet-verhandelbare effecten</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
7.2	7.2	Overige effecten	Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoeleinden 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) Verhandelbare effecten m.u.v. tot de vervaldag aangehouden effecten Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) Verhandelbare effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) Niet-verhandelbare effecten Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten Marktprijs</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
8	8	Overheids-schuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs	Verplicht
—	9	Vorderingen binnen het Eurosysteem ⁽⁺⁾			
—	9.1	Deelnemingen in de ECB ⁽⁺⁾	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	Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves ⁽⁺⁾	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	Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen ⁽⁺⁾	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

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
—	9.4	Nettovorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem ⁽⁺⁾ ^(*)	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 ⁽⁵⁾ Voor de ECB vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde	Verplicht
—	9.5	Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) ⁽⁺⁾	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
9	10	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde	Verplicht
9	11	Overige activa			
9	11.1	Munten uit het eurogebied	Euromuntstukken, indien een NCB niet de wettige uitgever is	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
		<p>g) Tegoeden bij banken en leningen</p> <p>Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta</p>	Aanbevolen		
9	11.4	<p>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</p>	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, 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	<p>Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten</p>	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 marktakoers	Verplicht
9	11.6	<p>Diversen</p>	<p>Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten.</p> <p>Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar, die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost „Herwaarderingsrekeningen”). Leningen op trustbasis. Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders. Munten, luidende in nationale eurogebied munteenheden. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking. Nettopensioenactiva</p> <p>Openstaande aanspraken die voortvloeien uit wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediettransacties</p> <p>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</p>	<p>Nominale waarde of kostprijs</p> <p>Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen</p> <p>Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktakoers</p> <p>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>Marktwaarde</p> <p>Openstaande aanspraken (vanwege wanbetaling)</p> <p>Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</p> <p>Activa of aanspraken (vanwege wanbetaling)</p> <p>Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾
—	12	Verlies over het boekjaar	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 (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetaire beleidskader van het Eurosysteem (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).

(5) Besluit ECB/2010/23 van 25 november 2010 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 17).

PASSIVA

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)
1	1	Bankbiljetten in omloop ⁽¹⁾	a) Nominale waarde b) Nominale waarde	Verplicht Verplicht
2	2	Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	2.1	Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)	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 ^(?)		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)	
2.2	2.2	Depositofaciliteit	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit).	Nominale waarde	Verplicht
2.3	2.3	Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangehouden voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde	Verplicht
2.4	2.4	Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op het liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
2.5	2.5	Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde	Verplicht
3	3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederkoopverplichting 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	Uitgegeven schuldbewijzen	Alleen een post op de balans van de ECB — voor de NCB's is dit een transitorische balanspost. Schuldbewijzen zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven	Verplicht
5	5	Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.1	5.1	Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)	
5.2	5.2	Overige verplichtingen	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	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	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	Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	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	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			
8.1	8.1	Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen	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	Verplichtingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)	
9	9	Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekingsrechten in het IMF	In SDR-luidende post die de SDR's aan geeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omrekening tegen de marktcoers	Verplicht
—	10	Verplichtingen binnen het eurosysteem ⁽⁺⁾			
—	10.1	Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves ⁽⁺⁾	Alleen een post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde	Verplicht
—	10.2	Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen ⁽⁺⁾	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	Nettoverplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem ⁽⁺⁾ ⁽¹⁾	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	Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) ⁽⁺⁾	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	a) Nominale waarde b) Nominale waarde	Verplicht Verplicht

Balanspost ⁽²⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)
			c) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)	c) Nominale waarde	Verplicht
10	11	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde	Verplicht
10	12	Overige passiva			
10	12.1	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, 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
10	12.2	Overlopende passiva	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	Diversen	Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederkoopverplichting 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”. Nettopensioenverplichtingen	Nominale waarde of (repo)kostprijs Gouddeposito's van rekeninghouders Marktwaaarde	Aanbevolen Gouddeposito's van rekeninghouders: verplicht

Balanspost ⁽²⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)
10	13	Voorzieningen	<p>a) Voor pensioenen, voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico'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</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p>
11	14	Herwaarderingsrekeningen	<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 omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
12	15	Kapitaal en reserves			
12	15.1	Kapitaal	Volgestort kapitaal — het kapitaal van de ECB wordt geconsolideerd met de aandelen in het kapitaal van de NCB's	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽²⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ^(*)
12	15.2	Reserves	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” ^(†)	Nominale waarde	Verplicht
10	16	Winst over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht

⁽¹⁾ De te harmoniseren posten. Zie overweging 5 van dit richtsnoer.

⁽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.

^(*) 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 werkzaamheden van het Eurosysteem van belang zijn.”