

RICHTSNOER VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK**van 11 december 2008****tot wijziging van Richtsnoer ECB/2006/16 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken****(ECB/2008/21)**

(2009/100/EG)

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 (hierna de „ESCB-statuten”), inzonderheid op artikel 12.1, artikel 14.3 en artikel 26.4,

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

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Richtsnoer ECB/2006/16 van 10 november 2006 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken⁽¹⁾ dient te worden gewijzigd om de beleidsbesluiten en de marktontwikkeling te weerspiegelen.
- (2) Het Eurosysteem heeft haar openbaarmakingsbeleid inzake effectentransacties gewijzigd, teneinde de transparantie van de financiële rekeningen te vergroten. Als onderdeel van het herziene beleid dienen eerder als vaste financiële activa gekwalificeerde effecten niet langer te worden ingedeeld onder „Overige financiële activa”, maar onder de passende post onder het kopje „activum”, zulks afhankelijk van de oorsprong van de emittent, de valutadenominatie en of de effecten tot de vervaldag worden aangehouden. Bovendien zouden alle financiële instrumenten uit een geormerkte portefeuille dienen te worden opgenomen onder de post „Overige financiële activa”.
- (3) Richtsnoer ECB/2006/16 bevat geen specifieke regels betreffende de financiële administratie van termijnrenteswaps, deviezenfutures en aandelenfutures. Er wordt in de financiële markten steeds vaker gebruikgemaakt van dergelijke instrumenten en zij zouden van betekenis kunnen zijn voor het beheer van de externe reserves van de ECB. Terwijl termijnrenteswaps administratief op dezelfde wijze zouden dienen verwerkt te worden als pure renteswaps, zouden deviezenfutures en aandelenfutures administratief op dezelfde wijze dienen verwerkt te worden als rentetermijncontracten.

- (4) De vigerende regels betreffende effecten dienen te worden gewijzigd om aan te geven dat het beheer van verhandelbare aandelen deel kan uitmaken van het beheer van de externe reserves van de ECB,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

Artikel 1**Wijzigingen**

Richtsnoer ECB/2006/16 wordt als volgt gewijzigd:

1. Artikel 5, lid 2, wordt als volgt vervangen:

„2. Effectentransacties, met inbegrip van in vreemde valuta luidende effecten, mogen verder worden verwerkt conform de kasbasisbenadering. De corresponderende lopende rente met inbegrip van agio of disagio wordt dagelijks vanaf de contante afwikkelingsdatum verwerkt.”.

2. Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

- a) lid 2 wordt als volgt vervangen:

„2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten m.u.v. effecten ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden en niet-verhandelbare effecten, alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats zoals op de driemaandelijke herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde van markt bied- en marktlaatkoersen en -prijzen. Dit neemt niet weg dat de rapporterende entiteiten hun portefeuilles voor interne doeleinden frequenter kunnen herwaarderen, op voorwaarde dat ze tijdens het kwartaal balansposten alleen tegen de transactiewaarde rapporteren.”;

- b) het volgende lid 5 wordt toegevoegd:

„5. Als tot de vervaldag aangehouden en niet-verhandelbare effecten ingedeelde effecten worden gewaardeerd tegen de kostprijs minus afschrijving en zijn onderworpen aan bijzondere waardevermindering.”.

⁽¹⁾ PB L 348 van 11.12.2006, blz. 1.

3. Artikel 8, lid 5, wordt als volgt vervangen:

„5. Transacties met wederinkoopverplichting, waaronder effectenleningstransacties, die worden uitgevoerd krachtens een geautomatiseerd programma voor effectenleningstransacties, worden uitsluitend op de balans geboekt indien op de bankrekening van de desbetreffende NCB of de ECB geplaatst liquide onderpand wordt verschaft.”.

4. Artikel 9 wordt als volgt gewijzigd:

a) lid 1 wordt als volgt vervangen:

„1. Dit artikel is van toepassing op verhandelbare effecten, d.w.z. gewone aandelen of aandelenbeleggingsfondsen, indien de transacties direct door een rapporterende entiteit of diens gevolmachtigde worden uitgevoerd, met uitzondering van activiteiten ten behoeve van pensioenfondsen, deelnemingen, beleggingen in dochterondernemingen of significante belangen.”;

b) lid 2 wordt als volgt vervangen:

„2. In vreemde valuta luidende effecten die opgevoerd zijn onder „overige activa”, maken geen deel uit van de totale valutapositie, maar van afzonderlijke valutaposities. De gerelateerde deviezenwinsten en -verliezen kunnen worden berekend middels de gemiddelde netto kostprijs, dan wel middels de gemiddelde kostprijs.”;

c) lid 3 wordt als volgt vervangen:

„3. De herwaardering van effectenportfolio's geschiedt overeenkomstig artikel 7, lid 2. Herwaardering geschiedt per afzonderlijke post. Voor aandelenbeleggingsfondsen geschiedt de prijsherwaardering op nettobasis en niet per afzonderlijk aandeel. Er vindt geen saldering plaats tussen de verschillende gewone aandelen of tussen verschillende aandelenbeleggingsfondsen.”;

d) de volgende leden 4 tot en met 8 worden toegevoegd:

„4. Transacties worden tegen de transactieprijs op de balans opgenomen.

5. Makelaarscourtage wordt hetzij geboekt als in de kosten van het activum op te nemen transactiekosten, hetzij als kosten in de winst-en-verliesrekening.

6. Het gekochte dividend wordt opgenomen in de prijs van het waardepapier. Het gekochte dividend mag op de ex-dividenddatum als aparte post behandeld worden tot de ontvangst van het dividend.

7. Overlopende activa in verband met dividenden worden aan het einde van de periode niet geboekt, omdat zij, behoudens voor ex-dividendaandelen, al zijn opgenomen in de marktprijs van de effecten.

8. Uitgiften van rechten worden bij uitgifte behandeld als een afzonderlijk activum. De berekening van de aanschaffingswaarde is gebaseerd op de bestaande gemiddelde kostprijs van de aandelen, op de uitoefenprijs van de nieuw aangeschafte aandelen, en op de verhouding tussen bestaande en nieuwe aandelen. De waarde van het recht kan eveneens gebaseerd worden op de marktwaarde ervan, de bestaande gemiddelde kostprijs van aandelen en de marktprijs van aandelen voor de uitgifte van het recht.”.

5. Artikel 16 wordt als volgt gewijzigd:

a) de titel wordt vervangen door wat volgt:

„Artikel 16

Termijncontracten”;

b) lid 1 wordt als volgt vervangen:

„1. Futures-contracten worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.”.

6. Artikel 17, lid 3, wordt als volgt vervangen:

„3. Renteswaps worden individueel geherwaardeerd 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 termijnrenteswaps de afschrijving begint vanaf de valutadatum van de transactie en dat lineair wordt afgeschreven. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.”.

7. Bijlagen II, IV en IX bij Richtsnoer ECB/2006/16 worden overeenkomstig de bijlage bij dit richtsnoer gewijzigd.

*Artikel 2***Inwerkingtreding**

Dit richtsnoer treedt op 31 december 2008 in werking.

*Artikel 3***Geadresseerden**

Dit richtsnoer geldt voor alle centrale banken van het Eurosysteem.

Gedaan te Frankfurt am Main, 11 december 2008.

Namens de Raad van bestuur van de ECB

De president van de ECB

Jean-Claude TRICHET

BIJLAGE

Bijlagen II, IV en IX bij Richtsnoer ECB/2006/16 worden als volgt gewijzigd:

1) Bijlage II wordt als volgt gewijzigd:

a) de volgende definitie wordt ingevoegd:

„*Geoommerkte portefeuille*: geoommerkte investering, aangehouden op de actiefzijde van de balans als tegenpost en bestaande uit effecten, waardepapieren, deposito's met vaste looptijd en lopende rekeningen, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen. Het correspondeert met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht enige juridische of andere beperking.”;

b) de definitie van „financieel vaste activa” wordt geschrapt;

c) de volgende definitie wordt ingevoegd:

„*Tot de vervaldag aangehouden effecten*: effecten met vaste of bepaalde betalingen en een vaste looptijd, die de NCB voornemens is tot de einddatum aan te houden.”.

2) De tabel getiteld „Activa” in bijlage IV wordt als volgt vervangen:

„ACTIVA

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassings- gebied ⁽²⁾	
Activa					
1	1	Goud en goudvorde- ringen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositerekeningen (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	Verplicht
2	2	Vorderingen op niet- ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Vorderingen op tegenpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied luidende in vreemde valuta.		
2.1	2.1	Vorderingen op het Internationaal Mone- tair Fonds (IMF)	a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i> 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”.	a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
			b) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i> Aangehouden bijzondere trekkingsrechten (bruto). c) <i>Overige vorderingen</i> Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomsten, deposito's in het kader van de armoedebestrijdings- en groeifaciliteit.	b) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt c) <i>Overige vorderingen</i> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht Verplicht
2.2	2.2	Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa	a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. de tegoeden onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting. b) <i>Beleggingen in waardepapieren buiten het eurogebied m.u.v. de beleggingen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, die door niet-ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven.	a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt b)(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt Enige premie of disagio wordt afgeschreven b)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige premie of disagio wordt afgeschreven b)(iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige premie of disagio wordt afgeschreven b)(iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
			c) <i>Externe leningen (deposito's) buiten het eurogebied m.u.v. de leningen onder actiefpost „Overige financiële activa”</i> d) <i>Overige externe activa</i> Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren.	c) <i>Externe leningen</i> Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt d) <i>Overige externe activa</i> Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht Verplicht
3	3	Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	a) <i>Beleggingen in waardepapieren binnen het eurogebied m.u.v. waardepapieren onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden waardepapieren, die door ingezetenen van het eurogebied zijn uitgegeven. b) <i>Overige vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> Leningen, deposito's, reverse repo's, diverse verstrekte leningen.	a)(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt Enige premie of disagio wordt afgeschreven a)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige premie of disagio wordt afgeschreven a)(iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige premie of disagio wordt afgeschreven a)(iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt b) <i>Overige vorderingen</i> Deposito's en overige leningen tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht
4	4	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
4.1	4.1	Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen	a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld. Repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro. b) <i>Beleggingen in effecten buiten het eurogebied m.u.v. de beleggingen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven effecten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier. c) <i>Leningen buiten het eurogebied m.u.v. de leningen onder de actiefpost „Overige financiële activa”</i> d) <i>Effecten m.u.v. de effecten onder de actiefpost „Overige financiële activa” die uitgegeven zijn door entiteiten buiten het eurogebied</i> Effecten die door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, zijn uitgegeven, ongeacht het land van vestiging.	a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i> Nominale waarde b)(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven b)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven b)(iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven b)(iv) <i>Verhandelbare effecten</i> Marktprijs c) <i>Leningen buiten het eurogebied</i> Deposito's tegen nominale waarde d)(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
				d)(ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kosten behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
				d)(iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Verplicht
4.2	4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II	Kredietverlening onder de voorwaarden van het ERM II.	Nominale waarde	Verplicht
5	5	Kredietverlening aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met monetaire beleidstransacties, luidende in euro	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 ⁽³⁾ .		
5.1	5.1	Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week.	Nominale waarde of repo-kostprijs	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 repo-kostprijs	Verplicht
5.3	5.3	Fine-tuning transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hoc-basis met fine-tuning oogmerk.	Nominale waarde of repo-kostprijs	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 te beïnvloeden.	Nominale waarde of repo-kostprijs	Verplicht
5.5	5.5	Marginale beleningsfaciliteit	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 repo-kostprijs	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
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 van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijn-deposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”, waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. 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 Euro-systeem. Vorderingen uit hoofde van monetaire beleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voor toetreding tot het Euro-systeem.	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
7	7	Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Waardepapieren m.u.v. de waardepapieren onder actiefpost „Overige financiële activa”: Effecten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („outright”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU luidende in euro; door de ECB uitgegeven schuldbewijzen die voor finetuning zijn aangekocht.	(i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven (ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven (iii) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio/disagio wordt afgeschreven. (iv) <i>Verhandelbare effecten</i> Marktprijs	Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
8	8	Overheidsschuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare waardepapieren, leningen).	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren 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 individuele NCB's in het kapitaal van de ECB overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 49.2 van de statuten.	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 de bepalingen van het Verdrag.	Nominale waarde	Verplicht
—	9.3	Vorderingen ingevolge promesses tegenover de uitgifte van ECB-schuldbewijzen⁺	Alleen een post op de balans van de ECB. Door NCB's uitgegeven promessen, uit hoofde van de „back-to-back“-overeenkomst in samenhang met ECB-schuldbewijzen.	Nominale waarde	Verplicht
—	9.4	Nettovorderingen uit hoofde van de toedeling van euro-bankbiljetten 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 ingevolge de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingsposten ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit ECB/2001/16 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de deelnemende lidstaten met ingang van het boekjaar 2002. Voor de ECB vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2001/15.	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
—	9.5	Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)*	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en overeenkomstige rekeningen van NCB's, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen - zie tevens passiefpost „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”. b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar. c) overige vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB uit bankbiljetten in omloop onder de NCB's (*).	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
9	11.2	Materiële en immateriële vaste activa	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software.	Kostprijs minus afschrijving 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)	Aanbevolen

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
9	11.3	Overige financiële activa	— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken; — Waardepapieren met inbegrip van aandelen, en andere financiële instrumenten en tegoeden (bv. deposito met vaste looptijd en lopende rekeningen), aangehouden als een geïdentificeerde portefeuille; — Repotransacties met wederverkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post.	a) <i>Verhandelbare waardepapieren</i> Marktwaaarde	Aanbevolen
				b) <i>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en enige andere waardepapieren aangehouden als permanente investeringen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering	Aanbevolen
				c) <i>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</i> Nettowaarde van het actief	Aanbevolen
				d) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen
				e) <i>Verhandelbare waardepapieren ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag als een permanente investering</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen
				f) <i>Niet-verhandelbare effecten</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen
				g) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i> Nominale waarde uitgedrukt in de koers op de deviezenmarkt als de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta	Aanbevolen

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Toepassingsgebied ⁽²⁾
9	11.4	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum.	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	11.5	Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en lopende rente (d.w.z. lopende rente gekocht met een waardepapier).	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
9	11.6	Diversen	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. Nettopensioenactiva	Nominale waarde of kostprijs <i>Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen</i> Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers. <i>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</i> Marktwaarde	Aanbevolen <i>Tussenrekening voor herwaarderingsverschillen: verplicht</i> <i>Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders: verplicht</i>
—	12	Verlies over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht

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

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

⁽³⁾ PB L 310 van 11.12.2000, blz. 1.”

- 3) In bijlage IX worden de woorden „Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers- en prijsrisico's” in de eerste kolom van de tabel onder ondertitel 2.3 vervangen door de woorden „Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers-, interest- en prijsrisico's”.