

**BESLUIT (EU) 2019/2215 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK****van 28 november 2019****tot wijziging van Besluit (EU) 2016/2247 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2019/35)**

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, en met name artikel 26.2,

Overwegende:

- (1) Besluit (EU) 2016/2247 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35) <sup>(1)</sup> stelt regels vast voor het opstellen van de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB).
- (2) De reikwijdte van artikel 8 van Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) moet worden uitgebreid tot alle financiële risico's.
- (3) In Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) moeten waarderingsregels voor verhandelbare beleggingsfondsen worden neergelegd die los staan van de toepasselijke regels op verhandelbare gewone aandelen, en moet duidelijkheid worden verschaft over de rapportage van transacties met wederinkoop met financiële instellingen die geen kredietinstellingen zijn.
- (4) Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) moet derhalve dienovereenkomstig gewijzigd worden,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

*Artikel 1***Wijzigingen**

Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) wordt als volgt gewijzigd:

1. Artikel 8 wordt vervangen door:

*“Artikel 8***Voorziening voor financiële risico's**

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

2. Artikel 11 wordt vervangen door:

*“Artikel 11***Verhandelbare gewone aandelen**

Verhandelbare gewone aandelen worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 11 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).”;

3. Het volgende artikel 11 bis wordt ingevoegd:

*“Artikel 11 bis***Verhandelbare beleggingsfondsen**

Verhandelbare beleggingsfondsen worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 11 bis van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).”;

<sup>(1)</sup> Besluit (EU) 2016/2247 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35) (PB L 347 van 20.12.2016, blz. 1).

4. Bijlage I wordt vervangen door bijlage I bij dit besluit.;
5. Bijlage III wordt vervangen door bijlage II bij dit besluit.

*Artikel 2*

**Inwerkingtreding**

Dit besluit treedt op 31 december 2019 in werking.

Gedaan te Frankfurt am Main, 28 november 2019.

Voor de Raad van Bestuur van de ECB  
De president van de ECB  
Christine LAGARDE

---

## BIJLAGE I

Bijlage I bij Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) wordt vervangen door:

## BIJLAGE I

## SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

## ACTIVA

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1	<b>Goud en goudvorderingen</b>	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of nog te ontvangen. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositerekeningen (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
2	<b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	In vreemde valuta luidende vorderingen op wederpartijen die ingezet zijn buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied	
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 in deze post worden opgenomen of onder de post "Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro"</p> <p>b) <b>Bijzondere trekkingsrechten (SDR's)</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, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <b>SDR's</b> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p> <p>c) <b>Overige vorderingen</b> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p>
2.2	<b>Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa</b>	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting	a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</b> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<p>b) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”</b>  Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, gewone aandelen, als een deel van de externe reserves aangehouden beleggingsfondsen</p> <p>c) <b>Externe leningen (deposito’s) aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”</b></p> <p>d) <b>Overige externe activa</b>  Bankbiljetten en munten die niet tot het eurogebied behoren</p>	<p>b) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i>  Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i>  Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <i>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</i>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>v) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>c) <b>Externe leningen</b>  Deposito’s tegen nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p> <p>d) <b>Overige externe activa</b>  Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p>
3	<b>Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta</b>	<p>a) <b>Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. beleggingen onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”</b>  Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, gewone aandelen, als een deel van de externe reserves aangehouden beleggingsfondsen</p>	<p>a) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i>  Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i>  Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt  Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <i>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</i>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>v) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i>  Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p>

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<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, repotransacties met wederkoopverplichting, diverse verstrekte leningen</p>	<p>b) <b>Overige vorderingen</b> Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>
4	<b>Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
4.1	<b>Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen</b>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”</b> Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro</p> <p>b) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”</b> Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven effecten en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p> <p>c) <b>Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”</b></p> <p>d) Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. effecten onder de actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” en actiefpost 7.1 “Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten” Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bijv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging en die niet voor monetairbeleidsdoeleinden zijn aangekocht.</p>	<p>a) <b>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</b> Nominale waarde</p> <p>b) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven iv) <i>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</i> Marktprijs v) <i>Verhandelbare beleggingsfondsen</i> Marktprijs</p> <p>c) <b>Leningen buiten het eurogebied</b> Deposito's tegen nominale waarde</p> <p>d) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
4.2	<b>Vorderingen uit hoofde van de ERM-II kredietfaciliteit</b>	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde
5	<b>Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties</b>	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) (*)	
5.1	<b>Basisherfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs
5.2	<b>Langerlopende herfinancieringstransacties</b>	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, gewoonlijk met een maandelijkse frequentie en een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties	Nominale waarde of repokostprijs
5.3	<b>Finetuningtransacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs
5.4	<b>Structurele transacties met wederinkoop</b>	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs
5.5	<b>Marginale beleningsfaciliteit</b>	Faciliteit voor zeer kortlopend (overnight) krediet tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs
5.6	<b>Kredieten uit hoofde van marge-stortingen</b>	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardestijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs
6	<b>Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 "Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro", waaronder transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen niet-binnenlandse kredietinstellingen in het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
7	<b>Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
7.1	<b>Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten</b>	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (waaronder voor monetairbeleidsdoeleinden aangekochte effecten die zijn uitgegeven door supranationale of internationale organisaties of multilaterale ontwikkelingsbanken, ongeacht hun geografische locatie). Voor finetuning aangekochte schuldbewijzen van de Europese Centrale Bank (ECB)	<p>a) <b>Verhandelbare schuldbewijzen</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 onder passiefpost 13 b) "Voorzieningen") Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <b>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>
7.2	<b>Overige effecten</b>	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 in euro luidende overheidsobligaties daterend van vóór de Europese Monetaire Unie (EMU). Aandelen en beleggingsfondsen	<p>a) <b>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</b> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <b>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <b>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) <b>Verhandelbare gewone aandelen</b> Marktprijs</p> <p>e) <b>Verhandelbare beleggingsfondsen</b> Marktprijs</p>
8	<b>Overheidsschuld, luidende in euro</b>	Vorderingen op de overheid daterend van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs
9	<b>Vorderingen binnen het Eurosysteem</b>		
9.1	<b>Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen</b>	Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens nationale centrale banken (NCB's) die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs
9.2	<b>Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem</b>	Vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29 van de Europese Centrale Bank(**)	Nominale waarde

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
9.3	<b>Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)</b>	<p>Nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook passiefpost 10.2 "Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)"</p> <p>b) overige vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB onder de NCB's, luidende in euro</p>	<p>a) Nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>
10	<b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde
11	<b>Overige activa</b>		
11.1	<b>Munten uit het eurogebied</b>	Euromuntstukken	Nominale waarde
11.2	<b>Materiële en immateriële vaste activa</b>	Grond en gebouwen, meubilair en inventaris, inclusief computerapparatuur, software	<p>Kostprijs minus afschrijving</p> <p>Afschrijving is de systematische toedeling van het af te schrijven bedrag van een activum over de levensduur ervan. De levensduur is de periode waarin een vast actief verwacht wordt beschikbaar te zijn voor gebruik door de entiteit. De levensduur van individuele vaste activa kan systematisch worden herzien indien verwachtingen afwijken van eerdere schattingen. Belangrijke activa kunnen bestaan uit componenten met verschillende levensduur. De levensduur dient voor elk van dergelijke componenten individueel te worden beoordeeld.</p> <p>De kostprijs van immateriële activa omvat de aanschafprijs van het immateriële activum. Overige directe of indirecte kosten dienen als uitgaven te worden geboekt.</p> <p>Kapitalisering van kosten: op basis van limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. Btw: geen kapitalisering)</p>
11.3	<b>Overige financiële activa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; gewone aandelen aangehouden voor strategische/beleidsdoeleinden</li> <li>— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; gewone aandelen en beleggingsfondsen aangehouden voor strategische/beleidsdoeleinden</li> <li>— Waardepapieren met inbegrip van gewone aandelen en beleggingsfondsen, en overige financiële instrumenten en tegoeden, zoals bijv. deposito's met vaste looptijd en lopende rekeningen aangehouden als een geormerkte portefeuille</li> <li>— Repotransacties met wederverkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze actiefpost</li> </ul>	<p>a) <b>Verhandelbare gewone aandelen</b> Marktprijs</p> <p>b) <b>Verhandelbare beleggingsfondsen</b> Marktprijs</p> <p>c) <b>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en enige andere effecten aangehouden als permanente investeringen</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>d) <b>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</b> Netto activawaarde</p> <p>e) <b>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</b> Marktprijspremies/kortingen worden afgeschreven</p>



	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		— In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting met financiële instellingen in het eurogebied die geen kredietinstelling zijn in verband met het beheer van andere effectenportefeuilles dan die welke onder deze post worden gehouden	f) <b>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als schuldbewijzen aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven g) <b>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</b> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering h) <b>Tegoeden bij banken en leningen</b> Nominale waarde uitgedrukt in de koers op de deviezenmarkt als de tegoeden/desposito's luiden in vreemde valuta.
11.4	<b>Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans</b>	Resultaten van de waardering van deviezenrentetermijnaffaires, deviezenrenteswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezenrentetransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt
11.5	<b>Overlopende activa</b>	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan moeten worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers
11.6	<b>Diversen</b>	a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders c) Netto pensioenactiva d) Openstaande vorderingen die voortvloeien uit wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediettransacties e) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning van onderpand geleverd door Eurosysteemwederpartijen wegens wanbetaling	a) Nominale waarde of kostprijs b) Marktwaaarde c) Conform artikel 25, lid 2 d) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen) e) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)
12	<b>Verlies over het boekjaar</b>		Nominale waarde

(\*) Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetairbeleidskader van het Eurosysteem (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).

(\*\*) Besluit ECB/2010/29 van de Europese Centrale Bank van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26).

## PASSIVA

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1	<b>Bankbiljetten in omloop</b>	Eurobankbiljetten uitgegeven door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde
2	<b>Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties</b>	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	<b>Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)</b>	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank ("ESCB-statuten") minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves	Nominale waarde
2.2	<b>Depositofaciliteit</b>	Deposito's met een zeer korte looptijd, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde
2.3	<b>Termijndeposito's</b>	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde
2.4	<b>Finetuningtransacties met wederinkoop</b>	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs
2.5	<b>Deposito's uit hoofde van marge-stortingen</b>	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde
3	<b>Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro</b>	Repotransacties met kredietinstellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 "Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro". Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen	Nominale waarde of repokostprijs
4	<b>Uitgegeven ECB-schuldbewijzen</b>	Schuldbewijzen zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven
5	<b>Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
5.1	<b>Overheid</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
5.2	<b>Overige verplichtingen</b>	Rekening-courant van personeelsleden, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1); repotransacties met financiële instellingen d. kredietinstellingen voor het beheer van effecten die geen effecten uit hoofde van passiefpost 11.3 "Overige financiële activa" zijn, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's.	Nominale waarde
6	<b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de Europese Commissie; rekeningen-courant van overige depositanten. In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van in euro luidende waardepapieren. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	Nominale waarde of repokostprijs
7	<b>Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde; omgerekend tegen koers op deviezenmarkt per jaarultimo
8	<b>Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro</b>		
8.1	<b>Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen</b>	Rekeningen-courant. Verplichtingen uit hoofde van repotransacties; gewoonlijk beleggingen waarbij gebruik wordt gemaakt van deviezen of goud	Nominale waarde; omgerekend tegen de koers op deviezenmarkt per jaarultimo
8.2	<b>Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit</b>	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde; omgerekend tegen de koers op deviezenmarkt per jaarultimo
9	<b>Tegenwaarde van door het IMF toegewezen bijzondere trekkingsrechten</b>	In SDR luidende post, die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde; omgerekend tegen de koers op deviezenmarkt per jaarultimo
10	<b>Verplichtingen binnen het eurosysteem</b>		
10.1	<b>Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves</b>	Balanspost van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde
10.2	<b>Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)</b>	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook actiefpost 9.3 "Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)",	a) Nominale waarde

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		b) overige verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB onder de NCB's, luidende in euro	b) Nominale waarde
11	<b>Vereveningsposten</b>	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
12	<b>Overige verplichtingen</b>		
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, termijntransacties in effecten, contante deviezen-transacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen de koers op de deviezenmarkt
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 marktcoers
12.3	<b>Diversen</b>	a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met financiële instellingen voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa". Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Verplichtingen op trustbasis. b) Gouddeposito's van rekeninghouders c) Nettopensioenverplichtingen	a) Nominale waarde of (repo)kostprijs b) Marktwaaarde c) Conform artikel 25, lid 2
13	<b>Voorzieningen</b>	a) Voorwisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's, en voor andere doeleinden, bijv. verwachte toekomstige uitgaven en bijdragen uit hoofde van artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centralebanken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken. b) Voor uit monetairbeleidstransacties voortvloeiende wederpartij- of kredietrisico's	a) Kostprijs/nominale waarde b) Nominale waarde (gebaseerd op een waardering per jaarultimo door de Raad van bestuur)
14	<b>Herwaarderingsrekeningen</b>	a) 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 Specifieke herwaarderingsrekeningen in verband met bijdragen uit hoofde van artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken. Zie artikel 14, lid 2	a) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		b) Herwaarderingen van de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) met betrekking tot vergoedingen na uitdiensttreding, die de nettopositie vormen van de volgende subposten: <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Actuariële winsten en verliezen in de contante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde vergoedingen en uitkeringen;</li> <li>ii) Rendement op fondsbeleggingen, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen</li> <li>iii) Enigerlei wijziging in de gevolgen van het actiefplafond, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen</li> </ul>	b) Conform artikel 25, lid 2
15	<b>Kapitaal en reserves</b>		
15.1	<b>Kapitaal</b>	Volgestort kapitaal	Nominale waarde
15.2	<b>Reserves</b>	Wettelijke reserves overeenkomstig artikel 33 van de ESCB-statuten en bijdragen uit hoofde van artikel 48.2 van de ESCB-statuten met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken	Nominale waarde
16	<b>Winst over het boekjaar</b>		Nominale waarde'

## BIJLAGE II

Bijlage III bij Besluit (EU) 2016/2247 (ECB/2016/35) wordt vervangen door:

## BIJLAGE III

## GEPUBLICEEERDE WINST- EN VERLIESREKENING VAN DE ECB

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

Winst- en verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...		Rapportage jaar	Vorig jaar
1.1.1.	Rentebaten uit externe reserves		
1.1.2.	Rentebaten uit de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem		
1.1.3.	Overige rentebaten		
1.1.	Rentebaten		
1.2.1.	Vergoeding van vorderingen van NCB's in verband met overgedragen externe reserves		
1.2.2.	Overige rentelasten		
1.2.	Rentelasten		
1	Nettorentebaten		
2.1.	Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties		
2.2.	Afwaarderingen van financiële activa en posities		
2.3.	Overdracht naar/van voorzieningen voor financiële risico's		
2	Netto baten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's		
3.1.	Provisie- en commissiebaten		
3.2.	Provisie- en commissielasten		
3	Netto baten uit provisies en commissies <sup>(2)</sup>		
4	Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen		
5	Overige baten		
<b>Totaal netto baten</b>			
6	Personeelskosten <sup>(3)</sup>		
7	Administratiekosten <sup>(3)</sup>		

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

Winst- en verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...		Rapportage jaar	Vorig jaar
8	Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa		
9	Diensten van bankbiljettenproductie <sup>(4)</sup>		
10	Overige kosten		
<b>(Verlies)/Winst over het boekjaar'</b>			

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

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

<sup>(3)</sup> Hiertoe behoren administratieve voorzieningen.

<sup>(4)</sup> Deze post wordt gebruikt wanneer de productie van bankbiljetten wordt uitbesteed (voor de kosten van de diensten van externe ondernemingen die namens de centrale banken met de productie zijn belast). Aanbevolen wordt de kosten die gemaakt worden in verband met de uitgifte van eurobankbiljetten, te boeken op de winst-en-verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gemaakt, zie ook Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34)..