

RICHTSNOEREN

RICHTSNOER (EU) 2021/2041 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 11 november 2021

tot wijziging van Richtsnoer (EU) 2016/2249 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (ECB/2021/51)

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 de artikelen 12.1, 14.3 en 26.4,

Gezien de bijdrage van de Algemene Raad van de Europese Centrale Bank (ECB) 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 (EU) 2016/2249 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/34) ⁽¹⁾ stelt de regels vast voor de standaardisatie van de financiële administratie en financiële verslaglegging van de door de nationale centrale banken van lidstaten die de euro als munt hebben uitgevoerde werkzaamheden.
- (2) Met betrekking tot de economische en de kasbasisbenadering moet worden verduidelijkt dat het op de vervalddag te betalen indexbedrag deel moet uitmaken van de boekwaarde van indexobligaties aan het einde van het kwartaal.
- (3) Aanvullende technische wijzigingen van bijlage I zijn noodzakelijk met het oog op: a) het waarborgen van consistentie binnen het Eurosysteem met betrekking tot de financiële rapportage van saldi met en effecten uitgegeven door internationale organisaties; b) het toestaan van de indeling van effecten in wanbetaling als onderdeel van diverse posten aan de actiefzijde van de balans, en c) verduidelijking van de indeling van tegoeden en rekeningen van kredietinstellingen en financiële instellingen aan de passiefzijde van de balans.
- (4) Derhalve moet Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen

Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) wordt als volgt gewijzigd:

1. In artikel 5 wordt lid 4 vervangen door:

“4. Met uitzondering van financieel-administratieve aanpassingen per kwartaalultimo en jaarultimo en van posten die zijn opgenomen onder “Overige activa” en “Overige passiva”, tonen bedragen die deel uitmaken van de dagelijkse financiële verslaglegging binnen het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem alleen kasmutaties in balansposten. Per kwartaalultimo en jaarultimo worden ook de aflossing en het op de vervalddag te betalen indexbedrag als onderdeel van de hoofdsom van indexobligaties opgenomen in de boekwaarde van effecten.”.

⁽¹⁾ Richtsnoer (EU) 2016/2249 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees stelsel van centrale banken (ECB/2016/34)(PB L 347 van 20.12.2016, blz. 37).

2. Bijlage IV wordt vervangen door de bijlage bij dit richtsnoer.

Artikel 2

Vankrachtwording en tenuitvoerlegging

1. Dit richtsnoer wordt van kracht op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben.
2. De nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben voldoen aan dit richtsnoer met ingang van 31 december 2021.

Artikel 3

Geadresseerden

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

Gedaan te Frankfurt am Main, 11 november 2021.

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

BIJLAGE

Bijlage IV bij Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) wordt vervangen door:

"BIJLAGE IV

SAMENSTELLING VAN DE BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS (1)

ACTIVA

Balanspost (2) (6)		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 tegoeden op gouddepositor rekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, en claims op goud uit de volgende transacties: a) op- of afwaarderingen, en b) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is	Marktwaarde	Verplicht
2	2	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	In vreemde valuta luidende vorderingen op buiten het eurogebied ingezeten wederpartijen, inclusief centrale banken van buiten het eurogebied		
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 in deze post worden opgenomen of onder de post "Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro"</p> <p>b) Bijzondere trekkingsrechten (SDR's) 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, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p> <p>b) SDR's Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p> <p>c) Overige vorderingen Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

2.2	2.2	Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied anders 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. beleggingen onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa” 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) Externe leningen (deposito's) buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 “Overige financiële activa”.</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt</p> <p>b)</p> <p>i) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(iv) Verhandelbare gewone aandelen Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>v) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>c) Externe leningen Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
-----	-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------

			d) Overige externe activa Bankbiljetten en munten van buiten het eurogebied	d) Overige externe activa Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
3	3	Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	a) Beleggingen in effecten binnen het eurogebied m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, gewone aandelen, als een deel van de externe reserves aangehouden beleggingsfondsen	(a) i) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven iii) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt. Enige agio of disagio wordt afgeschreven iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten Marktprijs en koers op de deviezenmarkt v) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht
			b) Andere vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" Leningen, deposito's, repotransacties met wederverkoopverplichting, diverse verstrekte leningen	b) Overige vorderingen Deposito's en overige leningen tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht

4	4	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
4.1	4.1	Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. tegoeden onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld. In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van waardepapieren</p> <p>b) Effecten uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. effecten onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa" of actiefpost 7.1 "Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten" Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven gewone aandelen, beleggingsfondsen, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p> <p>c) Leningen buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder actiefpost 11.3 "Overige financiële activa"</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde</p> <p>(b)</p> <p>i) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>(iv) Verhandelbare gewone aandelen Marktprijs</p> <p>v) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs</p> <p>c) Leningen buiten het eurogebied Deposito's tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de vriezenmarkt</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
4.2	4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder het Wisselkoersmechanisme II (ERM II)	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde	Verplicht

5	5	Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Posten 5.1 tot en met 5.5: transacties in overeenstemming met de respectieve monetairbeleidsinstrumenten als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) (*)		
5.1	5.1	Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van één week	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.2	5.2	Langerlopende herfinancierings-transacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, gewoonlijk met een maandelijkse frequentie en een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	5.3	Finetuning-transacties 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 belenings-faciliteit	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.6	5.6	Kredieten uit hoofde van margestortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardestijgingen 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 wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 "Effecten van 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 bij kredietinstellingen die in het buitenland, maar binnen het eurogebied zijn gevestigd. Overige	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht

			vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem, met inbegrip van noodliquiditeitssteun in de vorm van leningen op onderpand. Vorderingen uit hoofde van monetairbeleidstransacties, die werden geïnitieerd door een NCB voorafgaand aan de toetreding tot het Eurosysteem		
7	7	Effecten van 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 schuldbewijzen van de Europese Centrale Bank (ECB)	<p>a) Verhandelbare schuldbewijzen 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) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
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 in euro luidende overheidsobligaties daterend van vóór de Europese Monetaire Unie (EMU). Gewone aandelen en beleggingsfondsen	<p>a) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

				<p>c) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) Verhandelbare gewone aandelen Marktprijs</p> <p>e) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
8	8	Overheids-schuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden daterend 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 ter grootte van overdracht van externe reserves⁽⁺⁾	Alleen een post op de balans van de NCB's In euro luidende vorderingen op de ECB 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 ECB Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens NCB's die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs	Verplicht
-	9.4	Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van	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 uit hoofde van de	Nominale waarde	Verplicht

		eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (⁺) ([*])	uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/36) (³) Voor de ECB: vorderingen in verband met de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29		
-	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 tevens passiefpost 10.4 "Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)" b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Alleen relevant voor de periode tussen het verantwoord 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 in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van ECB-inkomsten ([*])	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	Aanbevolen

				<ul style="list-style-type: none"> — inventaris, meubilair en installaties: 10 jaar — Gebouwen en aanzienlijke gekapitaliseerde herinrichtingskosten: 25 jaar Kapitalisering van kosten: op basis van een limiet (minder dan 10 000 EUR, excl. btw: geen kapitalisering)	
9	11.3	Overige financiële activa	<ul style="list-style-type: none"> — Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; gewone aandelen aangehouden voor strategische/beleidsdoel-einden — Effecten 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 geoormerkte portefeuille — Repotransacties met wederverkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze actiefpost — In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting met financiële instellingen van het eurogebied die geen kredietinstelling zijn in verband met het beheer van andere effectenportefeuilles dan die welke onder deze post worden aangehouden 	<ul style="list-style-type: none"> a) Verhandelbare gewone aandelen Marktprijs b) Verhandelbare beleggingsfondsen Marktprijs c) Deelnemingen en niet-verhandelbare gewone aandelen, en enige andere eigenvermogensinstrumenten aangehouden als permanente investeringen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering d) Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen Netto activawaarde e) Verhandelbare schuldbewijzen m.u. v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs. Enige agio of disagio wordt afgeschreven f) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als schuldbewijzen aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven 	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p>

				<p>g) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering. Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>h) Tegoeden bij banken en leningen Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Aanbevolen</p>
9	11.4	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 de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
9	11.5	Overlopende activa en vooruitbetaalde kosten	Inkomsten die in de verslagperiode niet opeisbaar zijn, maar er wel aan worden toegeschreven. Vooruitbetaalde kosten en betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktakoers	Verplicht
9	11.6	Diversen	<p>a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis. Munten, luidende in nationale munteenheden van het eurogebied. Lopende kosten (netto geaccumuleerde verliezen), verliezen van het voorafgaande jaar vóór dekking</p> <p>b) Tussenrekening voor de registratie van herwaarderingsverschillen (uitsluitend een balanspost gedurende het jaar: ongerealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost "Herwaarderingsrekeningen")</p> <p>c) Beleggingen in verband met goud-deposito's van rekeninghouders</p> <p>d) Nettopensioenactiva</p> <p>e) Openstaande vorderingen en effecten die voortvloeien uit wanbetaling van in aanmerking komende wederpartijen of emittenten in het kader van monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem</p>	<p>a) Nominale waarde of kostprijs</p> <p>b) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktakoers</p> <p>c) Marktwaarde</p> <p>d) Conform artikel 28, lid 2</p> <p>e) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</p>	<p>Verplicht</p> <p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>

			f) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning van het Eurosysteem geleverd onderpand van wederpartijen wegens wanbetaling	f) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)	Verplicht
-	12	Verlies over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht

(*) Te harmoniseren posten.

(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 asterisk 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 in deze bijlage opgesomde regels voor samenstelling en waardering 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 voor Eurosysteem-doeleinden, d.w.z. wanneer zij voor de werking 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 monetairbeleidskader van het Eurosysteem (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).

(⁵) Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (ECB/2016/36) (PB L 347 van 20.12.2016, blz. 26).

(⁶) Met uitzondering van actiefpost 7.1 is de toewijzing van saldi aan balansposten die betrekking hebben op ingezetenschap en/of de economische sector gebaseerd op de classificatie voor statistische doeleinden.

PASSIVA

Balanspost ⁽¹⁾ ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
1	1	Bankbiljetten in omloop (*)	a) Eurobankbiljetten, plus/minus correcties in verband met de toepassing van de sleutel voor de toedeling van bankbiljetten overeenkomstig Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) en Besluit ECB/2010/29	a) Nominale waarde	Verplicht
			b) Bankbiljetten luidende in nationale munteenheden van het eurogebied gedurende het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld	b) Nominale waarde	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 als 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, m.u.v. kredietinstellingen die zijn vrijgesteld van minimumreserveverplichtingen. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves en omvat geen tegoeden van kredietinstellingen die niet vrij beschikbaar zijn	Nominale waarde	Verplicht
2.2	2.2	Depositofaciliteit	Girale deposito's tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde	Verplicht
2.3	2.3	Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde	Verplicht
2.4	2.4	Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op 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 in verband met aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde	Verplicht
3	3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties met kredietinstellingen 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. Tegoeden van kredietinstellingen die niet vrij beschikbaar zijn, en rekeningen van kredietinstellingen die vrijgesteld zijn van de minimumreserverplichtingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetairbeleidstransacties geïnitieerd door een centrale bank voorafgaand aan 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 als beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven voor liquiditeitsverkrapping	Kostprijs. Enige disagio wordt 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
5.2	5.2	Overige passiva	Rekening-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die niet onderworpen zijn aan minimumreserveverplichtingen (zie passiefpost 2.1 "Rekeningen-courant"); repotransacties met financiële instellingen m.u.v. kredietinstellingen voor het beheer van effecten m.u.v. effecten onder passiefpost 11.3 "Overige financiële activa"; 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. In euro luidende repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effecten. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	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, omgerekend tegen de koers op de 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, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
8.2	8.2	Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit onder ERM II	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt	Verplicht
9	9	Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF	In SDR luidende post, die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het desbetreffende land/ de desbetreffende NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
-	10	Verplichtingen binnen het eurosysteem⁽⁺⁾			
-	10.1	Verplichtingen ter grootte 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 schuldbewijzen van de ECB	Kostprijs	Verplicht
-	10.3	Netto verplichtingen in verband met de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem^(*) (*)	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 als gedefinieerd in Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominale waarde	Verplicht
-	10.4	Overige verplichtingen 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 tevens passiefpost 9.5 "Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)" b) verplichting ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Alleen 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) Eventuele overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)	a) Nominale waarde b) Nominale waarde c) Nominale waarde	Verplicht Verplicht Verplicht
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 de koers op de 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 marktcoers	Verplicht
10	12.3	Diversen	<p>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. Lopende inkomsten (netto geaccumuleerde winst), winst van het voorafgaande jaar vóór uitkering. Verplichtingen op trustbasis. Munten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale munteenheden van het eurogebied die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet zijn opgevoerd onder de passiefpost "Voorzieningen"</p> <p>b) Gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>c) Nettopensioenverplichtingen</p>	<p>a) Nominale waarde of (repo)kostprijs</p> <p>b) Marktwaaarde</p> <p>c) Conform artikel 28, lid 2</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p> <p>Aanbevolen</p>

10	13	Voorzieningen	<p>a) Voor pensioenen, voor financiële risico's en voor andere doeleinden, bijv. verwachte toekomstige uitgaven, voorzieningen voor nationale munteenheden van het eurogebied die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop zijn na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien deze bankbiljetten niet zijn opgevoerd 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 monetaire beleidstransacties voortvloeiende tegenpartij- of kredietrisico's</p>	<p>a) Kostprijs/nominale waarde/contante waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p>
11	14	Herwaarderings-rekeningen	<p>Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidende 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 deviezenswaps/deviezentermijnaffaires en SDR's. De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen die zijn opgevoerd onder actiefpost 9.1 "Deelnemingen in de ECB" (*)</p>	<p>Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers</p>	<p>Verplicht</p>
12	15	Kapitaal en reserves			
12	15.1	Kapitaal	<p>Volgestort kapitaal - het kapitaal van de ECB wordt geconsolideerd met de aandelen in het kapitaal van de NCB's</p>	<p>Nominale waarde</p>	<p>Verplicht</p>

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 die zijn opgevoerd onder actiefpost 9.1 "Deelnemingen in de ECB" (*)	Nominale waarde	Verplicht
10	16	Winst over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht"

(*) Te harmoniseren posten. Zie overweging 5.

(¹) De nummering in de eerste kolom heeft betrekking op de balansopstelling zoals weergegeven 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 weergegeven 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 in deze bijlage opgesomde regels voor samenstelling en waardering 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 voor Eurosysteem-doeleinden, d.w.z. wanneer zij voor de werking van het Eurosysteem van belang zijn.

(³) De toewijzing van saldi aan balansposten die betrekking hebben op ingezetenschap en/of de economische sector is gebaseerd op de classificatie voor statistische doeleinden."