

Publicatieblad

van de Europese Unie

L 347



Uitgave
in de Nederlandse taal

Wetgeving

59e jaargang

20 december 2016

Inhoud

II Niet-wetgevingshandelingen

BESLUITEN

- ★ **Besluit (EU) 2016/2247 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35)** 1
- ★ **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)** 26

RICHTSNOEREN

- ★ **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)** 37

NL

Besluiten waarvan de titels mager zijn gedrukt, zijn besluiten van dagelijks beheer die in het kader van het landbouwbeleid zijn genomen en die in het algemeen een beperkte geldigheidsduur hebben.

Besluiten waarvan de titels vet zijn gedrukt en die worden voorafgegaan door een sterretje, zijn alle andere besluiten.

II

(Niet-wetgevingshandelingen)

BESLUITEN

BESLUIT (EU) 2016/2247 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 3 november 2016

**betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35)
(herschikking)**

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 hetgeen volgt:

- (1) Besluit ECB/2010/21 ⁽¹⁾ is verscheidene malen aanzienlijk gewijzigd. Aangezien nadere wijzigingen noodzakelijk zijn, dient dit besluit ter wille van de duidelijkheid herschikt te worden.
- (2) Richtsnoer ECB/2010/20 ⁽²⁾ waaraan Besluit ECB/2010/21 refereert, is herschikt en ingetrokken bij Richtsnoer (EU) 2016/2249 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/34) ⁽³⁾,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

Definities

1. De in artikel 1 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) gedefinieerde termen hebben in dit besluit dezelfde betekenis.
2. Overige in dit besluit gebruikte technische termen hebben dezelfde betekenis als in bijlage II bij Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 2

Werkingsfeer

De in dit besluit vastgelegde regels zijn van toepassing op de jaarrekening van de ECB, bestaande uit de balans, de posten die buiten de balans in de boeken van de ECB zijn vastgelegd, de winst-en-verliesrekening en de toelichtingen bij de jaarrekening van de ECB.

⁽¹⁾ Besluit ECB/2010/21 van 11 november 2010 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 1).

⁽²⁾ Richtsnoer ECB/2010/20 van 11 november 2010 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31).

⁽³⁾ 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) (zie bladzijde 37 van dit Publicatieblad).

*Artikel 3***Kwalitatieve vereisten**

De in artikel 3 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) gedefinieerde kwalitatieve vereisten zijn ook voor dit besluit van toepassing.

*Artikel 4***Uitgangspunten inzake de financiële administratie**

De uitgangspunten inzake de financiële administratie in artikel 4 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) zijn ook voor dit besluit van toepassing.

In afwijking van de eerste volzin van artikel 4, lid 3, van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34), worden gebeurtenissen na de balansdatum alleen meegenomen tot de datum waarop de directie machtiging verleent om de jaarrekening van de ECB aan de Raad van bestuur ter goedkeuring voor te leggen.

*Artikel 5***Economische en kasbasisbenadering**

De in artikel 5 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) bepaalde regels zijn van toepassing op dit besluit.

*Artikel 6***Verantwoording van activa en passiva**

Financiële of andere activa/passiva worden alleen verantwoord op de balans van de ECB overeenkomstig artikel 6 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

HOOFDSTUK II

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS*Artikel 7***Balansindeling**

De indeling van de balans is gebaseerd op het in bijlage I weergegeven schema.

*Artikel 8***Voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's**

Rekening houdend met de aard van de activiteiten van de ECB kan de Raad van bestuur een voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's opvoeren op de balans van de ECB. 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.

*Artikel 9***Balanswaarderingsregels**

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele marktcoersen en -prijzen op de balansdatum gebruikt, tenzij anders aangegeven in bijlage I.
2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten (m.u.v. effecten geclassificeerd als tot de vervaldag aangehouden, niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen), alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats per jaarultimo tegen het gemiddelde van marktbed- en laatcoersen en -prijzen.

3. Er wordt voor goud geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er wordt één herwaarderingsverschil voor goud bepaald, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud berekend aan de hand van de EUR/USD-koers op de driemaandelijke herwaarderingsdatum. De herwaarderung van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel worden aangehouden bijzondere trekkingsrechten (SDR's), met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaarderung van effecten geschiedt per fondscodé, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type, terwijl ingebouwde opties voor waarderingsdoeleinden niet gescheiden worden. Effecten die aangehouden worden voor monetairbeleidsdoeleinden of onder de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.

4. Verhandelbare effecten die voor monetairbeleidsdoeleinden worden aangehouden, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen en worden gewaardeerd tegen ofwel marktprijs, ofwel tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen (onderworpen aan bijzondere waardevermindering), afhankelijk van monetairbeleids-overwegingen.

5. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld en worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen (onderworpen aan bijzondere waardevermindering). Dezelfde behandeling geldt voor niet-verhandelbare waardepapieren. Effecten die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor de vervaldatum worden verkocht:

- a) indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille van tot de vervaldatum aangehouden waardepapieren;
- b) indien de waardepapieren worden verkocht één maand voor de vervaldatum;
- c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent.

Artikel 10

Transacties met wederinkoop

Transacties met wederinkoopverplichting worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 10 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 11

Verhandelbare waardepapieren

Verhandelbare waardepapieren worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 11 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 12

Afdekken van het renterisico op waardepapieren met derivaten

Het afdekken van het renterisico wordt administratief verwerkt overeenkomstig artikel 12 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 13

Synthetische instrumenten

Synthetische instrumenten worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 13 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

HOOFDSTUK III

RESULTAATBEPALING

Artikel 14

Resultaatbepaling

1. De leden 1, 2, 3, 5, en 7 van artikel 15 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) zijn van toepassing op de resultaatbepaling.

2. Het op specifieke herwaarderingsrekeningen aangehouden, resulterende uit bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna „de ESCB-statuten” genoemd) met betrekking tot centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken, wordt, voordat dergelijke verliezen overeenkomstig artikel 33.2 van de ESCB-statuten worden gedekt, verrekend met ongerealiseerde winsten, indien zij eerdere in de overeenkomstige standaardherwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten te boven gaan, zoals vastgelegd in artikel 15, lid 1, onder c), van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34). Het op specifieke herwaarderingsrekeningen aangehouden goud, de valuta's en waardepapieren worden pro rata teruggebracht indien de aangehouden activa worden verminderd.

Artikel 15

Transactiekosten

Artikel 16 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) is van toepassing op dit besluit.

HOOFDSTUK IV

REGELS INZAKE FINANCIËLE ADMINISTRATIE VOOR NIET IN DE BALANS OPGENOMEN INSTRUMENTEN

Artikel 16

Algemene regels

Artikel 17 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) is van toepassing op dit besluit.

Artikel 17

Deviezentermijntransacties

Deviezentermijntransacties worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 18 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 18

Deviezenswaps

Deviezenswaps worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 19 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 19

Futures-contracten

Futures-contracten worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 20 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Artikel 20

Renteswaps

Renteswaps worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 21 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

Ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren afgeschreven volgens de lineaire methode. Bij renteswaps op termijn begint de afschrijving vanaf de valutadatum van de transactie.

*Artikel 21***Rentetermijncontracten**

Rentetermijncontracten worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 22 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Artikel 22***Termijntransacties in effecten**

Termijntransacties in effecten worden administratief verwerkt overeenkomstig methode A in artikel 23, lid 1, van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

*Artikel 23***Opties**

Opties worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 24 van Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

HOOFDSTUK V

JAARLIJKS GEPUBLICEERDE BALANSEN EN WINST-EN-VERLIESREKENINGEN*Artikel 24***Indelingen**

1. De opstelling en indeling van de gepubliceerde jaarbalans van de ECB komen overeen met de opstelling en indeling in bijlage II.
2. De opstelling en indeling van de gepubliceerde winst-en-verliesrekening van de ECB komen overeen met de opstelling en indeling in bijlage III.

HOOFDSTUK VI

SLOTBEPALINGEN*Artikel 25***Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels**

1. Bij de interpretatie van dit besluit wordt rekening gehouden met het hiertoe verrichte voorbereidende werk, de door de Uniewetgeving geharmoniseerde regels inzake waardering en resultaatbepaling en algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.
2. Indien een specifieke vorm van administratieve verwerking niet in dit besluit is vastgelegd en bij gebreke van een andersluidend besluit van de Raad van bestuur, volgt de ECB waarderingsgrondslagen in overeenstemming met internationale standaarden voor financiële verslaggeving zoals goedgekeurd door de Europese Unie die betrekking hebben op de activiteiten en rekeningen van de ECB.

*Artikel 26***Intrekking**

1. Besluit ECB/2010/21 wordt bij deze ingetrokken.
2. Verwijzingen naar het ingetrokken besluit gelden als verwijzingen naar dit besluit en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage V.

*Artikel 27***Inwerkingtreding**

Dit besluit treedt op 31 december 2016 in werking.

Gedaan te Frankfurt am Main, 3 november 2016.

De president van de ECB
Mario DRAGHI

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

ACTIVA

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
1	Goud en goudvorderingen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op gouddepositorekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit een 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	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Vorderingen op wederpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied, luidende in vreemde valuta	
2.1	Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) Nationale quota minus de saldi in euro die ter beschikking staan van het IMF. Rekening nr. 2 van het IMF (eurorekening voor algemene beheerskosten) kan ofwel in deze positie worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”</p> <p>b) Bijzondere trekkingsrechten (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 koers op deviezenmarkt</p> <p>b) Bijzondere trekkingsrechten Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) Overige vorderingen Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>
2.2	Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa” Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p>

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

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<p>b) Andere vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Leningen, deposito's, repotransacties met wederkoopverplichting, diverse verstrekte leningen</p>	<p>iv) <i>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>b) Overige vorderingen Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de deviezenmarkt</p>
4	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
4.1	Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa”</p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting in verband met het beheer van effecten, luidende in euro</p> <p>b) Beleggingen in waardepapieren buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p> <p>Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven eigenvermogensinstrumenten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier</p> <p>c) Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</p>	<p>a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied 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</p> <p>ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten Marktprijs</p> <p>c) Leningen buiten het eurogebied Deposito's tegen nominale waarde</p>

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
		<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”</p> <p>Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bijv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging en niet voor monetairbeleidsdoeleinden aangekocht</p>	<p>d) 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>
4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit uit hoofde van het Wisselkoersmechanisme II (ERM II)	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde
5	Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Post 5.1 tot en met 5.5: transacties volgens de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) (1)	
5.1	Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van één week	Nominale waarde of repokostprijs
5.2	Langerlopende herfinancieringstransacties	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	Finetuningtransacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuningoogmerk	Nominale waarde of repokostprijs
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

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
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 repokostprijs
5.6	Kredieten uit hoofde van marge-stortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waarde-stijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs
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 begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem	Nominale waarde of kostprijs
7	Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
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>
7.2	Overige effecten	Effecten m.u.v. effecten onder actiefpost 7.1 „Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten” en onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”; promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („outright”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de Economische Monetaire Unie (EMU), luidende in euro. Eigenvermogensinstrumenten	<p>a) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
			<p>b) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) Verhandelbare waardepapieren Marktprijs</p>
8	Overheidsschuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs
9	Vorderingen binnen het Eurosysteem		
9.1	Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens nationale centrale banken (NCB's) die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs
9.2	Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem	Vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29 ⁽²⁾	Nominale waarde
9.3	Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)	<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 in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's</p>	<p>a) Nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde</p>
10	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
11	Overige activa		
11.1	Munten uit het eurogebied	Euromuntstukken	Nominale waarde
11.2	Materiële en immateriële vaste activa	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 actief 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 actief. 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	Overige financiële activa	<ul style="list-style-type: none"> — Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken — Effecten met inbegrip van aandelen en overige financiële instrumenten en tegoeden met inbegrip van termijndeposito's en rekeningen-courant, aangehouden als een geormerkte portefeuille — Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post 	<ul style="list-style-type: none"> a) Verhandelbare waardepapieren Marktprijs b) Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere waardepapieren Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering c) Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen Nettowaarde van het actief d) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs Agio's/disagio's worden afgeschreven e) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
			f) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering g) Tegoeden bij banken en leningen Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden/deposito's luiden in vreemde valuta's
11.4	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezen-swaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt
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 betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers
11.6	Diversen	a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders c) Nettopensioenactiva d) Openstaande aanspraken 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 wegens wanbetaling van wederpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand	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	Verlies over het boekjaar		Nominale waarde

(¹) 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).

(²) Besluit ECB/2010/29 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	Bankbiljetten in omloop	Eurobankbiljetten uitgegeven door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde
2	Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)	
2.1	Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de ESCB-statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves	Nominale waarde
2.2	Depositofaciliteit	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde
2.3	Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangetrokken voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde
2.4	Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs
2.5	Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde
3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het Eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen	Nominale waarde of repokostprijs
4	Uitgegeven ECB-schuldbewijzen	Schuldbewijzen zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
5	Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.1	Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
5.2	Overige passiva	Rekeningen-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1); termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde
6	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de Europese Commissie; rekeningen-courant van overige deposanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effecten, luidende in euro. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van niet-eurogebiedlidstaten	Nominale waarde of repokostprijs
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 koers op deviezenmarkt per jaartultimo
8	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
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 deviezenmarkt per jaartultimo
8.2	Verplichtingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde; omgerekend tegen de koers op deviezenmarkt per jaartultimo
9	Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF	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 jaartultimo

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
10	Verplichtingen binnen het Euro-systeem		
10.1	Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves	Post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde
10.2	Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het netto-bedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook actiefpost 9.3 „Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)”, b) overige in euro luidende verplichtingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's	a) Nominale waarde b) Nominale waarde
11	Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
12	Overige passiva		
12.1	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezen-swaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt
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
12.3	Diversen	a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”. Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Verplichtingen op trustbasis. b) Gouddeposito's van rekeninghouders c) Netto pensioenverplichtingen	a) Nominale waarde of (repo)kostprijs b) Marktwaaarde c) Conform artikel 25, lid 2

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
13	Voorzieningen	<p>a) Voor wisselkoers-, 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 centrale banken van lidstaten wier derogatie is ingetrokken</p> <p>b) Voor uit monetaire beleidstransacties voortvloeiende tegenpartij- of kredietrisico's</p>	<p>a) Kostprijs/nominale waarde</p> <p>b) Nominale waarde (gebaseerd op een waardering per jaarultimo door de Raad van bestuur)</p>
14	Herwaarderingsrekeningen	<p>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</p> <p>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</p> <p>b) Herwaarderingsrekeningen van de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) met betrekking tot uitkeringen na afloop van het dienstverband zijn de nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>i) actuariële winsten en verliezen in de contante waarde van de brutoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten</p> <p>ii) het rendement op fondsbeleggingen, exclusief bedragen die in de nettorente op de nettoverplichting uit hoofde van toegezegde pensioenrechten (actief) zijn opgenomen</p> <p>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</p>	<p>a) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers</p> <p>b) Conform artikel 25, lid 2</p>
15	Kapitaal en reserves		
15.1	Kapitaal	Volgestort kapitaal	Nominale waarde

	Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
15.2	Reserves	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	Winst over het boekjaar		Nominale waarde

BIJLAGE II

Jaarbalans van de ECB

(in miljoen EUR ⁽¹⁾)

Activa ⁽²⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
<ol style="list-style-type: none"> 1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Vorderingen op het IMF 2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleids-transacties <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Basisherfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningstransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen 6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 			<ol style="list-style-type: none"> 1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleids-transacties <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen) 2.2. Depositofaciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningstransacties met wederinkoop 2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven ECB-schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Overheid 5.2. Overige passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta <ol style="list-style-type: none"> 8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen 		

(in miljoen EUR ⁽¹⁾)

Activa ⁽²⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II-kredietfaciliteit		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten			10. Verplichtingen binnen het eurosysteem		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10.1. Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves		
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem			10.2. Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)		
9.1. Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen			11. Vereveningsposten		
9.2. Vorderingen uit hoofde van de toedelingen van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem			12. Overige passiva		
9.3. Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)			12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans		
10. Vereveningsposten			12.2. Overlopende passiva		
11. Overige activa			12.3. Diversen		
11.1. Munten uit het eurogebied			13. Voorzieningen		
11.2. Materiële en immateriële vaste activa			14. Herwaarderingsrekeningen		
11.3. Overige financiële activa			15. Kapitaal en reserves		
11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans			15.1. Kapitaal		
11.5. Overlopende activa			15.2. Reserves		
11.6. Diversen			16. Winst over het boekjaar		
12. Verlies over het boekjaar					
Totaal activa			Totaal passiva		

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

⁽²⁾ De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE III

GEPUBLICIEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING VAN DE ECB

(in miljoen EUR ⁽¹⁾)

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

(in miljoen EUR ⁽¹⁾)

Winst- en verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...	Rapportage jaar	Vorig jaar
9. Diensten van bankbiljettenproductie ⁽⁴⁾		
10. Overige kosten		
(Verlies)/Winst over het boekjaar		

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

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

⁽³⁾ Hiertoe behoren administratieve voorzieningen.

⁽⁴⁾ 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).

BIJLAGE IV

INGETROKKEN BESLUIT MET LIJST VAN OPEENVOLGENDE WIJZIGINGEN

Besluit ECB/2010/21	PB L 35 van 9.2.2011, blz. 1
Besluit ECB/2012/30	PB L 356 van 22.12.2012, blz. 93
Besluit ECB/2013/52	PB L 33 van 4.2.2014, blz. 7
Besluit ECB/2014/55	PB L 68 van 13.3.2015, blz. 53
Besluit ECB/2015/26	PB L 193 van 21.7.2015, blz. 134

BIJLAGE V

CONCORDANTIETABEL

Besluit ECB/2010/21	Dit besluit
Artikel 3	Artikel 4
Artikel 6	Artikel 7
Artikel 7	Artikel 8
Artikel 8	Artikel 9
Artikel 9	Artikel 10
Artikel 10	Artikel 11
Artikel 11	Artikel 12
Artikel 12	Artikel 13
Artikel 13	Artikel 14
Artikel 14	Artikel 15
Artikel 15	Artikel 16
Artikel 16	Artikel 17
Artikel 17	Artikel 18
Artikel 18	Artikel 19
Artikel 19	Artikel 20
Artikel 20	Artikel 21
Artikel 21	Artikel 22
Artikel 22	Artikel 23
Artikel 23	Artikel 24
Artikel 24	Artikel 25
Artikel 25	Artikel 26
Artikel 26	Artikel 27

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)****(herschikking)**

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 32,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Besluit ECB/2010/23 ⁽¹⁾ is verscheidene malen aanzienlijk gewijzigd ⁽²⁾. Aangezien nadere wijzigingen noodzakelijk zijn, dient dit besluit ter wille van de duidelijkheid herschikt te worden.
- (2) Krachtens artikel 32.1 van de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna „de ESCB-statuten” genoemd) zijn monetaire inkomsten de inkomsten die de nationale centrale banken (NCB's) bij de uitoefening van monetairbeleidstaken verkrijgen. Op grond van artikel 32.2 van de ESCB-statuten zijn de monetaire inkomsten van elke NCB gelijk aan de jaarinkomsten die zij verkrijgt uit de activa die worden aangehouden als tegenwaarde voor de in omloop zijnde bankbiljetten en de verplichtingen jegens kredietinstellingen uit hoofde van deposito's. Deze activa worden door de NCB's geormerkt volgens door de Raad van bestuur vast te stellen richtsnoeren. NCB's dienen de activa die voortvloeien uit de uitoefening van monetairbeleidstaken te oormerken als activa die worden aangehouden als tegenwaarde voor de in omloop zijnde bankbiljetten en de verplichtingen jegens kredietinstellingen uit hoofde van deposito's. Krachtens artikel 32.4 van de ESCB-statuten wordt het bedrag van de monetaire inkomsten van elke NCB verminderd met een bedrag ter grootte van de rente die is ontvangen op of betaald over in de referentiepassiva opgenomen passiva.
- (3) Krachtens artikel 32.5 van de ESCB-statuten wordt de som van de monetaire inkomsten van de NCB's aan hen toegeedeeld naar rato van hun gestorte aandeel in het kapitaal van de Europese Centrale Bank (ECB).
- (4) Krachtens artikel 32.6 en artikel 32.7 van de ESCB-statuten is de Raad van bestuur bevoegd om richtsnoeren vast te stellen voor de verrekening en afwikkeling door de ECB van de saldi afkomstig van de toedeling van monetaire inkomsten en treft de Raad alle andere maatregelen die voor de toepassing van artikel 32 nodig zijn.
- (5) Krachtens artikel 10 van Verordening (EG) nr. 974/98 van de Raad ⁽³⁾ brengen de ECB en de NCB's eurobankbiljetten in omloop. Artikel 15 van genoemde verordening bepaalt dat in de nationale munteenheid luidende bankbiljetten binnen hun territoriale grenzen wettig betaalmiddel blijven tot uiterlijk zes maanden na de respectieve datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld. Het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, dient derhalve als een speciaal jaar te worden beschouwd, omdat bankbiljetten in omloop die luiden in de nationale munteenheden, nog een aanzienlijk deel kunnen uitmaken van de in omloop zijnde bankbiljetten.
- (6) Artikel 15, lid 1, van Richtsnoer ECB/2006/9 ⁽⁴⁾ bepaalt dat voor eurobankbiljetten die vooraf aan in aanmerking komende tegenpartijen worden verstrekt, de rekeningen van die tegenpartijen bij hun NCB met de nominale waarde van die eurobankbiljetten als volgt lineair worden gedebiteerd: het totale bedrag van vooraf verstrekte eurobankbiljetten wordt in drie gelijke termijnbedragen gedebiteerd, op de vereveningsdatum van de eerste, vierde en vijfde basisherfinancieringstransactie van het Eurosysteem, volgend op de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld. Bij het berekenen van de monetaire inkomsten voor het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, dient rekening te worden gehouden met dit „lineaire model van debiteren”.

⁽¹⁾ Besluit ECB/2010/23 van 25 november 2010 inzake de toedeling van monetaire inkomsten van de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 17).

⁽²⁾ Zie bijlage IV.

⁽³⁾ Verordening (EG) nr. 974/98 van de Raad van 3 mei 1998 over de invoering van de euro (PB L 139 van 11.5.1998, blz. 1).

⁽⁴⁾ Richtsnoer ECB/2006/9 van 14 juli 2006 inzake bepaalde voorbereidingen voor de omschakeling naar de chartale euro en inzake bevoorrading vooraf en verdere bevoorrading vooraf met eurobankbiljetten en muntstukken buiten het eurogebied (PB L 207 van 28.7.2006, blz. 39).

- (7) Dit besluit houdt verband met Besluit ECB/2010/29 ⁽¹⁾ dat bepaalt dat de ECB en de NCB's eurobankbiljetten uitgeven. Besluit ECB/2010/29 stelt de toedeling van in omloop zijnde eurobankbiljetten aan de NCB's vast naar rato van hun gestorte aandeel in het kapitaal van de ECB. Hetzelfde besluit deelt 8 % van de totale waarde van in omloop zijnde eurobankbiljetten toe aan de ECB. De toedeling van eurobankbiljetten aan leden van het Eurosysteem leidt tot tegoeden binnen het Eurosysteem. De rentevergoeding van deze tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop heeft een direct effect op de inkomsten van elk lid van het Eurosysteem en dient daarom op grond van het huidige besluit te worden geregeld. De inkomsten die de ECB in verband met haar aandeel in eurobankbiljetten in omloop verkrijgt uit de rentevergoeding van haar vorderingen binnen het Eurosysteem op NCB's, dienen in beginsel in hetzelfde boekjaar waarin de inkomsten worden verkregen, overeenkomstig Besluit ECB/2014/57 ⁽²⁾ aan de NCB's te worden uitgedeeld, naar rato van hun aandeel in de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal.
- (8) Voor het nettosaldo van de vorderingen en verplichtingen binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop dient een vergoeding te worden bepaald door toepassing van een objectief criterium ter bepaling van de kosten van het aantrekken van geld. In dit verband wordt het door het Eurosysteem bij zijn tenders op basisherfinancieringstransacties gebruikte tarief als geëigend beschouwd.
- (9) De nettoverplichtingen binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop dienen te worden opgenomen in de referentieplassiva voor het berekenen van de monetaire inkomsten van de NCB's op grond van artikel 32.2 van de ESCB-statuten daar zij equivalent zijn aan bankbiljetten in omloop. De verrekening van rente op tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop resulteert bijgevolg in de verdeling van een aanzienlijk bedrag van de monetaire inkomsten van het Eurosysteem onder NCB's naar rato van hun gestorte aandeel in het kapitaal van de ECB. Deze tegoeden binnen het Eurosysteem dienen te worden aangepast om een geleidelijke aanpassing van de balans en winst- en verliesrekening van de NCB's mogelijk te maken. De aanpassingen dienen gebaseerd te zijn op de waarde van de in omloop zijnde bankbiljetten van iedere NCB in een periode vóór de invoering van eurobankbiljetten. Deze aanpassingen dienen op jaarbasis te worden toegepast overeenkomstig een vaste formule gedurende niet meer dan vijf jaar daarna.
- (10) De aanpassingen van de tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop zijn berekend om eventuele belangrijke veranderingen in de inkomensposities van de NCB's ten gevolge van de invoering van eurobankbiljetten en de erop volgende toedeling van monetaire inkomsten te compenseren.
- (11) De in artikel 32 van de ESCB-statuten neergelegde algemene regels zijn ook van toepassing op de inkomsten die resulteren uit de afschrijving van eurobankbiljetten die uit circulatie zijn genomen.
- (12) Artikel 32.5 van de ESCB-statuten specificeert dat de som van de monetaire inkomsten van de NCB's aan de NCB's wordt toegedeeld naar rato van hun gestorte aandeel in het kapitaal van de ECB. Krachtens artikel 32.7 van de ESCB-statuten treft de Raad van bestuur alle andere maatregelen die voor de toepassing van artikel 32 nodig zijn. Dit omvat de bevoegdheid om andere factoren in aanmerking te nemen bij de beslissing over de toedeling van inkomsten uit de afschrijving van uit circulatie genomen eurobankbiljetten. In deze context vereisen de beginselen van gelijke behandeling en billijkheid dat rekening wordt gehouden met de periode waarin de uit circulatie genomen eurobankbiljetten werden uitgegeven. De verdeelsleutel voor deze bijzondere inkomsten moet daarom zowel het desbetreffende aandeel in het kapitaal van de ECB alsook de duur van de uitgiftefase weerspiegelen.
- (13) Het uit circulatie nemen van eurobankbiljetten moet worden geregeld door aparte besluiten krachtens artikel 5 van Besluit ECB/2003/4 ⁽³⁾.
- (14) Aankopen uit hoofde van Besluit ECB/2009/16 ⁽⁴⁾, Besluit ECB/2011/17 ⁽⁵⁾ en Besluit (EU) 2015/774 van de Europese Centrale Bank (ECB/2015/10) ⁽⁶⁾, dat verwijst naar aankopen van schuldinstrumenten die zijn uitgegeven door centrale, regionale en lokale overheden en erkende agentschappen en vervangende schuldinstrumenten die zijn uitgegeven door publieke niet-financiële vennootschappen, worden geacht inkomsten te generen tegen de referentierente,

⁽¹⁾ Besluit ECB/2010/29 van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26).

⁽²⁾ Besluit ECB/2014/57 van 15 december 2014 inzake de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de Europese Centrale Bank (PB L 53 van 25.2.2015, blz. 24).

⁽³⁾ Besluit ECB/2003/4 van 20 maart 2003 betreffende de denominaties, specificaties, reproductie, vervanging en het uit circulatie nemen van eurobankbiljetten (PB L 78 van 25.3.2003, blz. 16).

⁽⁴⁾ Besluit ECB/2009/16 van 2 juli 2009 houdende de tenuitvoerlegging van het programma voor de aankoop van gedekte obligaties (PB L 175 van 4.7.2009, blz. 18).

⁽⁵⁾ Besluit ECB/2011/17 van 3 november 2011 houdende de tenuitvoerlegging van het tweede programma voor de aankoop van gedekte obligaties (PB L 297 van 16.11.2011, blz. 70).

⁽⁶⁾ Besluit (EU) 2015/774 van de Europese Centrale Bank van 4 maart 2015 inzake een overheidsprogramma voor aankoop van activa op secundaire markten (ECB/2015/10) (PB L 121 van 14.5.2015, blz. 20).

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

Definities

In dit besluit wordt bedoeld met:

- a) „NCB”: een nationale centrale bank van een lidstaat die de euro als munt heeft;
- b) „kredietinstelling” betekent ofwel a) een kredietinstelling in de zin van artikel 4, lid 1, van Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾, die onderworpen is aan toezicht door een bevoegde autoriteit, of b) een andere kredietinstelling in de zin van artikel 123, lid 2, van het Verdrag die onderworpen is aan toezicht dat vergelijkbaar is met de standaarden voor toezicht door een bevoegde autoriteit;
- c) „referentiepassiva”: de relevante passiva, op de balans van elke NCB, gespecificeerd in overeenstemming met bijlage I bij dit besluit;
- d) „de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld”: de datum waarop eurobankbiljetten en muntstukken wettig betaalmiddel worden in een lidstaat die de euro als munt heeft;
- e) „jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld”: een periode van twaalf maanden beginnende op de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld;
- f) „tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende in omloop zijnde eurobankbiljetten”: de vorderingen en verplichtingen tussen een NCB en de ECB en tussen een NCB en de overige NCB's die voortvloeien uit de toepassing van artikel 4 van Besluit ECB/2010/29;
- g) „verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal”: de aandelen van de NCB's, uitgedrukt in percentages, in het geplaatste kapitaal van de ECB die resulteren uit de toepassing op de NCB's van de wegingen in de verdeelsleutel zoals bedoeld in artikel 29.1 van de ESCB-statuten en zoals van toepassing voor het relevante boekjaar;
- h) „uit circulatie genomen eurobankbiljetten”: een type dat of serie eurobankbiljetten die uit circulatie werd genomen door een besluit van de Raad van bestuur krachtens artikel 5 van Besluit ECB/2003/4;
- i) „uitgiftefase” met betrekking tot een type of serie eurobankbiljetten: de periode vanaf de datum waarop de eerste uitgifte van een eurobankbiljet van dit type of deze serie werd opgenomen in de referentiepassiva, tot de datum waarop de laatste uitgifte van een eurobankbiljet van dit type of deze serie werd opgenomen in de referentiepassiva;
- j) „referentierente”: de meest recente marginale rentevoet die door het Eurosysteem wordt gebruikt bij zijn tenders op de basisherfinancieringstransacties uit hoofde van artikel 6 van Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) ⁽²⁾. Indien meer dan één basisherfinancieringstransactie op dezelfde dag wordt afgewikkeld, wordt een eenvoudig gemiddelde genomen van de rentevoeten van de parallel afgewikkelde transacties;
- k) „te oormerken activa”: het bedrag aan activa dat als tegenwaarde wordt aangehouden voor de referentiepassiva, op de balans van elke NCB, gespecificeerd in overeenstemming met bijlage II bij dit besluit;
- l) „referentieperiode”: een periode van 24 maanden beginnende 30 maanden vóór de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld;
- m) „dagelijkse referentiewisselkoers”: dagelijkse referentiewisselkoers die is gebaseerd op de dagelijkse overlegprocedure tussen centrale banken binnen en buiten het Europees Stelsel van centrale banken die normaliter om 14.15 uur Midden-Europese tijd plaatsvindt ⁽³⁾;
- n) „afschrijven”: uit circulatie genomen eurobankbiljetten uit de balanspost „bankbiljetten in omloop” verwijderen;

⁽¹⁾ Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 1).

⁽²⁾ Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank van 19 december 2014 betreffende de tenuitvoerlegging van het monetairbeleidskader van het Eurosysteem (algemene documentatie richtsnoer) (ECB/2014/60) (PB L 91 van 2.4.2015, blz. 3).

⁽³⁾ Centraal-Europese tijd houdt rekening met de Midden-Europese zomertijd.

- o) „uitgiftesleutel”: de gemiddelde verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal gedurende de uitgiftefase van een type of serie uit circulatie genomen eurobankbiljetten;
- p) „geharmoniseerde balans (GB)”: de geharmoniseerde balans zoals uiteengezet in bijlage VIII bij Richtsnoer (EU) 2016/2249 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/34) ⁽¹⁾.

Artikel 2

Tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop

1. De tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop worden op maandbasis berekend en op de eerste werkdag van de volgende maand in de boeken van de ECB en de NCB's opgenomen met als valutadatum de laatste werkdag van de voorbije maand.

Indien een lidstaat de euro aanneemt, wordt de berekening van de tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop krachtens de eerste alinea opgenomen in de boeken van de ECB en de NCB's met als valutadatum de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld.

De tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop worden voor de periode van 1 tot en met 31 januari van het eerste jaar met ingang waarvan elke vijfjaarlijkse aanpassing overeenkomstig artikel 29.3 van de ESCB-statuten van toepassing is, berekend op basis van de aangepaste verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal die wordt toegepast op de tegoeden betreffende het totale aantal op 31 december van het voorafgaande jaar in omloop zijnde eurobankbiljetten.

2. Voor de tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de tegoeden die voortvloeien uit de toepassing van artikel 4, wordt een rentevergoeding bepaald tegen de referentierente.
3. De in lid 2 bedoelde rentevergoeding wordt op kwartaalbasis verrekend door middel van betalingen via TARGET2.

Artikel 3

Methode ter bepaling van de monetaire inkomsten

1. Het bedrag van de monetaire inkomsten van elke NCB wordt bepaald door de feitelijke inkomsten vast te stellen die verkregen worden uit de in de rekeningen van de betreffende NCB opgenomen te oormerken activa. Uitzonderingen daarop:

- a) goud wordt geacht geen inkomsten te genereren;
- b) het hiernavolgende wordt geacht inkomsten te genereren tegen de referentierente:
 - i) voor monetairbeleidsdoeleinden uit hoofde van Besluit ECB/2009/16 aangehouden effecten;
 - ii) voor monetairbeleidsdoeleinden uit hoofde van Besluit ECB/2011/17 aangehouden effecten;
 - iii) door centrale, regionale en lokale overheden en erkende agentschappen uitgegeven schuldbewijzen en door publieke vennootschappen uitgegeven substituutschuldbewijzen die worden aangehouden voor monetairbeleidsdoeleinden uit hoofde van Besluit (EU) 2015/774 (ECB/2015/10).

2. Als de waarde van te oormerken activa van een NCB hoger of lager is dan de waarde van haar referentiepessiva, wordt het verschil verrekend door de referentierente toe te passen op verschil.

⁽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) (zie bladzijde 37 van dit Publicatieblad).

Artikel 4

Aanpassingen van tegoeden binnen het Eurosysteem

1. Ten behoeve van de berekening van monetaire inkomsten worden de tegoeden van elke NCB binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop aangepast met een compenserend bedrag dat bepaald wordt met de volgende formule:

$$C = (K - A) \times S$$

waarbij geldt:

C is het compenserende bedrag;

K is het bedrag in euro voor elke NCB dat volgt uit de toepassing van de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal op het gemiddelde bedrag van in de referentieperiode in omloop zijnde bankbiljetten, waarbij het bedrag aan bankbiljetten luidend in de nationale munteenheid van een lidstaat die de euro aanneemt, tijdens de referentieperiode tegen de dagelijkse referentiewisselkoers wordt omgerekend in euro;

A is voor iedere NCB de gemiddelde waarde in euro van tijdens de referentieperiode in omloop zijnde bankbiljetten, tijdens de referentieperiode tegen de dagelijkse referentiewisselkoers omgerekend in euro;

S is de volgende coëfficiënt voor ieder boekjaar, met ingang van de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld:

Boekjaar	Coëfficiënt
Jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld	1
Jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld plus één jaar	0,8606735
Jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld plus twee jaar	0,7013472
Jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld plus drie jaar	0,5334835
Jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld plus vier jaar	0,3598237
Jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld plus vijf jaar	0,1817225

2. De som van de compenserende bedragen van de NCB's is 0.

3. Telkens wanneer een lidstaat de euro aanneemt of wanneer de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal van de ECB verandert, worden de compenserende bedragen berekend.

4. Wanneer een NCB toetreedt tot het Eurosysteem, wordt het compenserende bedrag van die NCB toegeedeeld aan de overige NCB's naar rato van de respectieve aandelen van de overige NCB's in de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal, met omkering van het teken (+/-), welk compenserend bedrag voor de overige NCB's reeds geldende compenserende bedragen aanvult.

5. De compenserende bedragen en de administratieve boekingsposten ter saldering van die compenserende bedragen worden op aparte rekeningen binnen het Eurosysteem in de boeken van elke NCB opgenomen, met als valutatum de datum waarop naar de chartale euro wordt omgeschakeld en met dezelfde valutatum in elk daaropvolgend jaar van de aanpassingsperiode. De administratieve boekingsposten ter saldering van de compenserende bedragen worden niet vergoed.

6. Indien zich specifieke gebeurtenissen voordoen met betrekking tot veranderingen in patronen van in omloop zijnde bankbiljetten, zoals beschreven in bijlage III bij dit besluit, worden de tegoeden binnen het Eurosysteem van elke NCB betreffende eurobankbiljetten in omloop in afwijking van lid 1 overeenkomstig de in die bijlage uiteengezette bepalingen aangepast.

7. De in dit artikel vastgelegde aanpassingen van tegoeden binnen het Eurosysteem gelden niet langer vanaf de eerste dag van het zesde jaar volgend op het desbetreffende jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld.

Artikel 5

Berekening en toedeling van monetaire inkomsten

1. De monetaire inkomsten van elke NCB worden door de ECB op een dagelijkse basis berekend. Hierbij wordt uitgegaan van de administratieve gegevens die de deelnemende NCB's aan de ECB verstrekken. Ieder kwartaal informeert de ECB de NCB's over de gecumuleerde bedragen.
2. Het bedrag van de monetaire inkomsten van elke NCB wordt aangepast met een bedrag ter grootte van de rente die is opgebouwd, ontvangen of betaald over in de referentiepassiva opgenomen passiva, en overeenkomstig eventuele besluiten van de Raad van bestuur uit hoofde van de tweede alinea van artikel 32.4 van de ESCB-statuten.
3. De som van de monetaire inkomsten van elke NCB wordt toegedeeld naar rato van de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal en vindt plaats aan het eind van ieder boekjaar.

Artikel 6

Berekening en toedeling van inkomsten uit de afschrijving van eurobankbiljetten

1. Uit circulatie genomen eurobankbiljetten blijven deel uitmaken van de referentiepassiva tot ze vervangen of afgeschreven worden, afhankelijk van hetgeen het eerst gebeurt.
2. De Raad van bestuur kan beslissen uit circulatie genomen eurobankbiljetten af te schrijven, in welk geval zij de afschrijvingsdatum en het totale bedrag van de te treffen voorziening voor deze uit circulatie genomen, naar verwachting nog te vervangen eurobankbiljetten vaststelt.
3. Uit circulatie genomen eurobankbiljetten worden als volgt afgeschreven:
 - a) op de afschrijvingsdatum worden de balansposten „bankbiljetten in omloop” van de ECB en de NCB's verminderd met het totale bedrag van de uit circulatie genomen, nog in omloop zijnde eurobankbiljetten. Daartoe wordt het actuele bedrag van de uit de circulatie genomen, in omloop gebrachte eurobankbiljetten aangepast aan de pro-ratabedragen die werden berekend overeenkomstig de uitgiftesleutel, en de verschillen worden verevend tussen de ECB en de NCB's;
 - b) het aangepaste bedrag van uit circulatie genomen eurobankbiljetten wordt afgeschreven op de balanspost „bankbiljetten in omloop” op de winst-en-verliesrekeningen van de NCB's;
 - c) elke NCB treft een voorziening voor uit circulatie genomen, naar verwachting nog te vervangen eurobankbiljetten. De voorziening is gelijk aan het aandeel van de desbetreffende NCB in het totale bedrag van de op basis van de uitgiftesleutel berekende voorziening.
4. Uit circulatie genomen eurobankbiljetten die na de afschrijvingsdatum worden vervangen, worden opgenomen in de boeken van de NCB die ze in ontvangst heeft genomen. De instroom van uit circulatie genomen eurobankbiljetten wordt minstens eenmaal per jaar onder de NCB's herverdeeld door toepassing van de uitgiftesleutel, en de verschillen worden tussen hen verevend. Alle NCB's verrekenen het pro-ratabedrag met hun voorziening of, indien de instroom hoger is dan de voorziening, nemen zij een overeenkomstige uitgave op in hun winst-en-verliesrekening.
5. De Raad van bestuur herziet jaarlijks het totale bedrag van de voorziening.

*Artikel 7***Intrekking**

1. Besluit ECB/2010/23 wordt hierbij ingetrokken.
2. Verwijzingen naar het ingetrokken besluit gelden als verwijzingen naar dit besluit.

*Artikel 8***Inwerkingtreding**

Dit besluit treedt op 31 december 2016 in werking.

Gedaan te Frankfurt am Main, 3 november 2016.

De president van de ECB
Mario DRAGHI

BIJLAGE I

SAMENSTELLING VAN DE REFERENTIEPASSIVA

A. De referentiepessiva omvatten uitsluitend:

1. Bankbiljetten in omloop

In het kader van deze bijlage wordt voor elke nationale centrale bank (NCB) die onderdeel wordt van het Eurosysteem in het jaar van omschakeling naar de chartale euro, onder „bankbiljetten in omloop” verstaan:

- a) door de NCB uitgegeven en in de nationale munteenheid luidende bankbiljetten, en
- b) verminderd met de waarde van de renteloze leningen in verband met vooraf verstrekte eurobankbiljetten die nog niet zijn gedebiteerd (deel van actiefpost 6 van de geharmoniseerde balans (GB)).

Na het betreffende jaar van omschakeling naar de chartale euro betekent „bankbiljetten in omloop” voor elke NCB uitsluitend in euro luidende bankbiljetten.

Indien de datum van de omschakeling naar de chartale euro een dag is waarop TARGET2 is gesloten, maakt de verplichting van een NCB die voortvloeit uit krachtens Richtsnoer ECB/2006/9 vooraf verstrekte en voor de datum van de chartale omschakeling in omloop gebrachte eurobankbiljetten, deel uit van de referentiepessiva (als deel van de correspondentrekeningen onder passiefpost 10.4 van de GB) totdat de verplichting deel wordt van de uit TARGET2-transacties voortvloeiende verplichtingen binnen het Eurosysteem.

2. Verplichtingen jegens kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties, met inbegrip van:

- a) rekeningen-courant, waaronder reserveverplichtingen uit hoofde van artikel 19.1 van de ESCB-statuten (passiefpost 2.1 van de GB);
- b) deposito's uit hoofde van de Eurosysteemdepositofaciliteit (passiefpost 2.2 van de GB);
- c) termijndeposito's (passiefpost 2.3 van de GB);
- d) verplichtingen uit finetuningtransacties met wederinkoop (passiefpost 2.4 van de GB);
- e) deposito's uit hoofde van margestortingen (passiefpost 2.5 van de GB).

3. Depositoverplichtingen aan wederpartijen van het Eurosysteem wegens wanbetaling van die wederpartijen, welke verplichtingen niet langer worden ingedeeld onder passiefpost 2.1 van de GB.

4. Verplichtingen van NCB's binnen het Eurosysteem afkomstig van de uitgifte van ECB-schuldbewijzen uit hoofde van artikel 13 van Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) (passiefpost 10.2 van de GB).

5. Nettoverplichtingen binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de verplichtingen die het gevolg zijn van de toepassing van artikel 4 van dit besluit (deel van passiefpost 10.3 van de GB).

6. Nettoverplichtingen binnen het Eurosysteem afkomstig van TARGET2-transacties tegen de referentierente (deel van passiefpost 10.4 van de GB).

7. Opgebouwde rente geboekt per kwartaalultimo door elke NCB op monetairbeleidsverplichtingen met een looptijd van één jaar of langer (deel van passiefpost 12.2 van de GB).

8. Passiva ten opzichte van de ECB die onderpand vormen voor een vordering die verband houdt met swapovereenkomsten tussen de ECB en een niet-Eurosysteem centrale bank die netto-inkomsten genereren voor het Eurosysteem (deel van passiva buiten de balansstelling).

B. Het bedrag van de referentiepessiva van elke NCB wordt berekend overeenkomstig de geharmoniseerde grondslagen en regels inzake administratieve verantwoording en verslaglegging zoals vastgelegd in Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).

BIJLAGE II

TE OORMERKEN ACTIVA

A. Te oormerken activa omvatten uitsluitend:

1. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied, inzake in euro luidende monetairbeleidstransacties (actiefpost 5 van de geharmoniseerde balans (GB)).
2. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (deel van actiefpost 7.1 van de GB).
3. Vorderingen binnen het Eurosysteem ter grootte van de overdracht van externe reserves aan de ECB, met uitzondering van goud, op grond van artikel 30 van de ESCB-statuten (deel van actiefpost 9.2 van de GB).
4. Nettovorderingen binnen het Eurosysteem betreffende eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de vorderingen die het gevolg zijn van de toepassing van artikel 4 van dit besluit (deel van actiefpost 9.4 van de GB).
5. Nettovorderingen binnen het Eurosysteem afkomstig van TARGET2-transacties tegen de referentierente (deel van actiefpost 9.5 van de GB).
6. Goud, waaronder vorderingen uit hoofde van aan de ECB overgedragen goud, voor een bedrag dat iedere NCB toestaat een gedeelte van haar goud te oormerken naar rato van haar aandeel in de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal, toegepast op het totale bedrag van het door alle NCB's geormerkte goud (actiefpost 1 en deel van actiefpost 9.2 van de GB).

In het kader van dit besluit wordt goud gewaardeerd op basis van de op 31 december 2002 geldende goudprijs per fine ounce.

7. Vorderingen die vooraf verstrekt zijn krachtens Richtsnoer ECB/2006/9 verstrekte eurobankbiljetten, welke eurobankbiljetten voor de datum waarop naar de chartale euro werd omgeschakeld, in omloop zijn gekomen (deel van actiefpost 4.1 van de GB tot de datum waarop naar de chartale euro werd omgeschakeld en vervolgens deel van de correspondentrekeningen onder actiefpost 9.5 van de GB), evenwel uitsluitend tot een dergelijke vordering deel wordt van de vorderingen binnen het Eurosysteem uit TARGET2-transacties.
 8. Openstaande vorderingen wegens wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediettransacties, en/of financiële activa of vorderingen jegens derden, die toegeëigend en/of verkregen zijn wegens wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen na uitwinning van in het kader van Eurosysteemkrediettransacties verstrekt onderpand, worden niet langer ingedeeld onder actiefpost 5 van de GB (deel van actiefpost 11.6 van de GB).
 9. Opgebouwde rente geboekt per kwartaalultimo door elke NCB op monetairbeleidsverplichtingen met een looptijd van één jaar of langer (deel van actiefpost 11.5 van de GB).
 10. Vorderingen op eurogebiedwederpartijen die verband houden met swapovereenkomsten tussen de ECB en een niet-Eurosysteem centrale bank die netto-inkomsten genereren voor het Eurosysteem (deel van actiefpost 3.1 van de GB).
- B. Het bedrag van de te oormerken activa van elke NCB wordt berekend overeenkomstig de geharmoniseerde grondslagen en regels inzake administratieve verantwoording en verslaglegging zoals vastgelegd in Richtsnoer (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34).
-

BIJLAGE III

A. Eerste mogelijke aanpassing

Indien in een jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, het gemiddelde totale bedrag van in omloop zijnde bankbiljetten lager is dan het gemiddelde totale bedrag in euro van in de referentieperiode in omloop zijnde bankbiljetten (waaronder de bankbiljetten luidende in de nationale munteenheid van de lidstaat die de euro heeft aangenomen, en omgerekend in euro tegen de dagelijkse referentiewisselkoers tijdens de referentieperiode), wordt de coëfficiënt „S”, die overeenkomstig artikel 4, lid 1, van toepassing is in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, met terugwerkende kracht verlaagd evenredig met de afname in het totale gemiddelde bedrag van in omloop zijnde bankbiljetten.

De verlaging mag niet leiden tot een coëfficiënt die lager is dan 0,8606735. Na toepassing van deze afwijking moet een kwart van de resulterende vermindering van de compenserende bedragen van de NCB's (C) die in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld op de NCB's van toepassing zijn, worden toegevoegd aan het compenserende bedrag van elke NCB dat op grond van artikel 4, lid 1, van toepassing is in het tweede tot en met vijfde jaar volgend op het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld.

B. Tweede mogelijke aanpassing

Indien de NCB's waarvoor het in artikel 4, lid 1, bedoelde compenserende bedrag positief is, een nettovergoeding betalen op tegoeden binnen het Eurosysteem betreffende bankbiljetten in omloop, zodat dit bij toevoeging aan de post „nettobaten van het poolen van monetaire inkomsten” op hun winst-en-verliesrekening aan het eind van het jaar resulteert in een nettolast, wordt de coëfficiënt „S”, die overeenkomstig artikel 4, lid 1, van toepassing is in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, verlaagd voor zover nodig is om deze situatie te voorkomen.

De verlaging mag niet leiden tot een coëfficiënt die lager is dan 0,8606735. Na toepassing van deze afwijking wordt een kwart van de resulterende vermindering van de compenserende bedragen (C) die in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld op de NCB's van toepassing zijn, toegevoegd aan het compenserende bedrag van elke NCB dat op grond van artikel 4, lid 1, van toepassing is in het tweede tot en met vijfde jaar volgend op het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld.

BIJLAGE IV

INGETROKKEN BESLUIT MET LIJST VAN DE OPEENVOLGENDE WIJZIGINGEN

Besluit ECB/2010/23	PB L 35 van 9.2.2011, blz. 17
Besluit ECB/2011/18	PB L 319 van 2.12.2011, blz. 116
Besluit ECB/2014/24	PB L 117 van 7.6.2014, blz. 168
Besluit ECB/2014/56	PB L 53 van 25.2.2015, blz. 21
Besluit ECB/2015/37	PB L 313 van 28.11.2015, blz. 42

RICHTSNOEREN

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) (herschikking)

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, met name artikel 12.1, artikel 14.3 en artikel 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:

- (1) Richtsnoer ECB/2010/20⁽¹⁾ is verscheidene malen aanzienlijk gewijzigd. Aangezien nadere wijzigingen noodzakelijk zijn, dient dit Richtsnoer ter wille van de duidelijkheid herschikt te worden.
- (2) Het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB) is onderworpen aan de in artikel 15 van de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna de „ESCB-statuten”) vermelde rapportageverplichtingen.
- (3) Voor analytische en operationele doeleinden stelt de directie, overeenkomstig artikel 26.3 van de ESCB-statuten, een geconsolideerde balans van het ESCB op.
- (4) Overeenkomstig artikel 26.4 van de ESCB-statuten stelt de Raad van bestuur voor de toepassing van artikel 26 de nodige regels vast ter standaardisatie van de financiële administratie en verslaglegging van door de nationale centrale banken (NCB's) uitgevoerde werkzaamheden.
- (5) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in de door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

Definities

1. In dit richtsnoer wordt verstaan onder:

- a) „NCB”: de nationale centrale bank van een eurogebiedlidstaat;
- b) „Financiële administratie- en verslagleggingsdoelstellingen van het Eurosysteem”: de doelstellingen waarvoor de ECB overeenkomstig de artikelen 15 en 26 van de ESCB-statuten de in bijlage I opgesomde financiële overzichten opstelt;

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

- c) „rapporterende entiteit”: de ECB of een NCB;
 - d) „kwartaal-herwaarderingsdatum”: de datum van de laatste werkdag van een kwartaal;
 - e) „jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld”: een periode van twaalf maanden vanaf de datum waarop eurobankbiljetten en -muntstukken in een lidstaat die de euro als munt heeft, de status van wettig betaalmiddel krijgen;
 - f) „verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten”: de percentages die voortvloeien uit de procedure waarbij het aandeel van de ECB in de totale uitgifte aan eurobankbiljetten in aanmerking wordt genomen en de verdeelsleutel voor het geplaatste kapitaal wordt toegepast op het aandeel van de NCB's in dit totaal, zulks krachtens Besluit ECB/2010/29 ⁽¹⁾;
 - g) „consolidatie”: het zodanig administratief samenvoegen van de financiële cijfers van verscheidene afzonderlijke juridische entiteiten alsof ze één entiteit vormen;
 - h) „kredietinstelling”: a) een kredietinstelling in de zin van artikel 4, lid 1 van Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad ⁽²⁾, die onderworpen is aan toezicht door een bevoegde autoriteit, of b) een andere kredietinstelling in de zin van artikel 123, lid 2 van het Verdrag die onderworpen is aan toezicht dat vergelijkbaar is met de standaarden voor toezicht door een bevoegde autoriteit.
2. Definities van andere in dit richtsnoer gebruikte technische termen zijn opgenomen in bijlage II.

Artikel 2

Werkingsfeer

1. Dit richtsnoer is van toepassing op de ECB en de NCB's voor de financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem.
2. Het toepassingsgebied van dit richtsnoer is beperkt tot de financiële administratie en verslaglegging van het Eurosysteem zoals vastgelegd door de ESCB-statuten. Als gevolg hiervan is het niet van toepassing op de nationale rapportage en financiële rekeningen van NCB's. Omwille van consistentie en vergelijkbaarheid tussen het Eurosysteem en de nationale stelsels wordt aanbevolen dat de NCB's, voor zover mogelijk, voor hun nationale rapportage en financiële rekeningen de in dit richtsnoer gestipuleerde regels volgen.

Artikel 3

Kwalitatieve vereisten

De volgende kwalitatieve vereisten zijn van toepassing:

- (1) Economische realiteit en transparantie: de methoden van administreren en de financiële verslaglegging weerspiegelen de economische realiteit, zij zijn transparant en voldoen aan de gestelde eisen van inzichtelijkheid, relevantie, betrouwbaarheid en vergelijkbaarheid. Transacties worden geboekt en weergegeven met inachtneming van hun inhoud en economische realiteit en niet uitsluitend met inachtneming van hun juridische vorm.
- (2) Prudentie: bij de waardering van activa en passiva en de verantwoording van baten en lasten dient het voorzichtigheidsbeginsel te worden toegepast. In het kader van dit richtsnoer betekent dit dat ongerealiseerde winsten niet als baten worden verantwoord in de winst- en verliesrekening, maar direct worden opgenomen in een herwaarderingsrekening en dat niet-gerealiseerde verliezen per jaarultimo ten laste van de winst- en verliesrekening worden gebracht indien zij eerder op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten te boven gaan. Stille reserves of het opzettelijk onjuist weergeven van posten op de balans en winst- en verliesrekening zijn onverenigbaar met het voorzichtigheidsbeginsel.
- (3) Materialiteit: afwijkingen van de regels van financiële administratie, met inbegrip van die welke een invloed hebben op de berekening van de winst- en het verliesrekeningen van de afzonderlijke NCB's en van de ECB, zijn alleen toegestaan, indien ze redelijkerwijs als niet relevant mogen worden beschouwd in de algehele context en presentatie van de financiële rekeningen van de rapporterende instelling.
- (4) Consistentie en vergelijkbaarheid: de regels van waardering en resultaatbepaling dienen inzake continuïteit en gemeenschappelijkheid van benadering consequent te worden toegepast teneinde de vergelijkbaarheid van de gegevens in de financiële overzichten binnen het Eurosysteem te waarborgen.

⁽¹⁾ Besluit ECB/2010/29 van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (PB L 35 van 9.2.2011, blz. 26)

⁽²⁾ Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 (PB L 176 van 27.6.2013, blz. 1).

*Artikel 4***Uitgangspunten inzake de financiële administratie**

De volgende uitgangspunten inzake de financiële administratie zijn van toepassing:

1. Continuïteitsbeginsel: de rekeningen worden conform het continuïteitsbeginsel opgesteld.
2. Periodoerekeningsgrondslag: baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben en niet aan de periode waarin de inkomsten worden ontvangen of de uitgaven worden betaald.
3. Gebeurtenissen na de balansdatum: activa en passiva moeten worden aangepast met inachtneming van gebeurtenissen die zich voordoen tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening door de betrokken instanties wordt vastgesteld, indien en voor zover de activa en passiva door deze gebeurtenissen beïnvloed worden. Er wordt geen aanpassing gedaan voor activa en passiva, maar gebeurtenissen na de balansdatum worden openbaar gemaakt indien zij geen invloed hebben op de staat van de activa en passiva op de balansdatum, maar van zodanig belang zijn dat niet-openbaarmaking daarvan het vermogen zou beïnvloeden van de gebruikers van de jaarrekeningen tot het vormen van juiste beoordelingen en besluiten.

*Artikel 5***Economische en kasbasisbenadering**

1. De economische benadering wordt gebruikt als grondslag voor het verwerken van deviezentransacties, in vreemde valuta luidende financiële instrumenten en gerelateerde overlopende posten. Om deze benadering in te voeren zijn twee verschillende technieken ontwikkeld:

- a) de „reguliere benadering” zoals uiteengezet in hoofdstuk III en IV en bijlage III, en
- b) de „alternatieve benadering” zoals uiteengezet in bijlage III.

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.

3. NCB's mogen de economische of de kasbasisbenadering gebruiken voor het verwerken van specifieke in euro luidende transacties, financiële instrumenten en gerelateerde overlopende posten.

4. Met uitzondering van financieel-administratieve aanpassingen per kwartaal- 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 wordt de aflossing ook opgenomen in de boekwaarde van effecten.

*Artikel 6***Verantwoording van activa en passiva**

Activa en passiva worden alleen verantwoord op de balans van de rapporterende entiteit wanneer aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

1. het waarschijnlijk is dat in de toekomst enig economisch nut in de vorm van een bate of een last verbonden zal zijn aan de betreffende actief- of passiefpost voor de rapporterende entiteit;
2. in wezen alle risico's en voordelen verbonden aan de desbetreffende actief- of passiefpost voor rekening komen van de rapporterende entiteit;
3. de kostprijs of de waarde van de actiefpost voor de rapporterende entiteit of de omvang van de verplichting op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

HOOFDSTUK II

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

Artikel 7

Balansindeling

De indeling van de balans van de ECB en NCB's binnen het kader van financiële verslaglegging van het Eurosysteem is gebaseerd op het in bijlage IV weergegeven schema.

Artikel 8

Voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's

Rekening houdend met de aard van de activiteiten van de NCB's, kan een NCB een voorziening voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's opvoeren op haar balans. De NCB bepaalt de omvang en het gebruik van de voorziening op basis van een met redenen omklede raming van de potentiële risico's voor de NCB.

Artikel 9

Balanswaarderingsregels

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele marktcoersen en -prijzen op de balansdatum gebruikt, tenzij anders aangegeven in bijlage IV.
2. De herwaardering van goud, instrumenten in vreemde valuta, effecten (m.u.v. effecten ingedeeld als tot de vervalddag aangehouden, niet-verhandelbare effecten en voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten die gewaardeerd worden tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen), alsook financiële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats zoals op de driemaandelijke herwaarderingsdatum tegen het gemiddelde van markt bied- en laatcoersen en -prijzen. Dit neemt niet weg dat de rapporterende entiteiten hun portefeuilles frequenter kunnen herwaarderen voor interne doeleinden, op voorwaarde dat ze tijdens het kwartaal balansposten alleen tegen de transactiewaarde rapporteren.
3. Er wordt voor goud geen onderscheid gemaakt tussen prijs- en valutaherwaarderingsverschillen, maar er wordt één herwaarderingsverschil voor goud bepaald, gebaseerd op de prijs in euro per gewichtseenheid goud berekend aan de hand van de EUR/USD-koers op de driemaandelijke herwaarderingsdatum. De herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel worden aangehouden bijzondere trekkingsrechten (SDR's), met inbegrip van voorraden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaardering van effecten geschiedt per fondscode, d.w.z. hetzelfde internationaal effectenidentificatienummer/type, terwijl ingebedde opties voor waarderingsdoeleinden niet afgescheiden worden. Effecten die aangehouden worden voor monetairbeleidsdoeleinden of onder de posten „Overige financiële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen.
4. Herwaarderingsboekingen worden aan het einde van het volgende kwartaal tegengeboekt, met uitzondering van de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo in de winst-en-verliesrekening worden opgenomen; transacties tijdens het kwartaal worden gerapporteerd tegen de transactieprijs en -koersen.
5. Verhandelbare effecten die voor monetairbeleidsdoeleinden worden aangehouden worden behandeld als afzonderlijke deelnemingen en worden gewaardeerd tegen ofwel marktprijs, ofwel tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen (onderworpen aan bijzondere waardevermindering), afhankelijk van monetairbeleids-overwegingen.
6. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervalddag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld en worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen (onderworpen aan bijzondere waardevermindering). Dezelfde behandeling geldt voor niet-verhandelbare waardepapieren. Effecten die ingedeeld zijn als tot de vervalddag aangehouden papieren kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor de vervalddatum worden verkocht:
 - a) indien de verkochte hoeveelheid niet significant wordt geacht vergeleken met het totale bedrag van de portefeuille van tot de vervalddatum aangehouden waardepapieren;
 - b) indien de waardepapieren in de loop van de maand voorafgaande aan hun vervalddatum worden verkocht;
 - c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante verslechtering van de kredietwaardigheid van de emittent.

*Artikel 10***Transacties met wederinkoop**

1. Een transactie met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst wordt op de passiefzijde van de balans geboekt als een door onderpand gedekt ontvangen deposito, terwijl het onderpand als actiefpost geboekt blijft. Verkochte waardepapieren met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst worden door de rapporterende entiteit, die de effecten dient terug te kopen, behandeld alsof de desbetreffende activa nog steeds deel uitmaken van de portefeuille waaruit ze werden verkocht.

2. Een transactie met wederinkoopverplichting krachtens een repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting wordt op de actiefzijde van de balans geboekt als een op basis van onderpand verstrekte lening voor het bedrag van de lening. Waardepapieren verkregen in het kader van repo-overeenkomsten met wederverkoopverplichting worden niet geherwaardeerd en daaruit voortvloeiende winst of verlies wordt door de rapporterende entiteit die de fondsen verstrekt niet opgenomen in de winst- en verliesrekening.

3. In geval van transacties inzake verstrekte effectenleningen blijven de effecten op de balans van de overdragende partij. Effectenleningstransacties waarbij liquide onderpand wordt verstrekt, worden administratief verwerkt als repo-overeenkomsten. Effectenleningstransacties waarbij onderpand wordt verstrekt in de vorm van effecten worden alleen op de balans geregistreerd indien contanten:

- a) worden uitgewisseld als onderdeel van het afwikkelingsproces, en
- b) op een rekening van ofwel de kredietverlener ofwel de kredietnemer blijven staan.

De overnemende partij neemt een verplichting in de balans op voor de heroverdracht van de effecten indien de effecten intussen zijn vervreemd.

4. Goudtransacties op basis van onderpand worden behandeld als repo-overeenkomsten. De goudmutaties die verband houden met deze transacties worden niet in de financiële overzichten weergegeven en het verschil tussen de contante koers en de termijankoers van de transactie wordt op transactiebasis toegerekend aan de periode waarop deze betrekking heeft.

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

*Artikel 11***Verhandelbare waardepapieren**

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 pensioenfondsen, deelnemingen, beleggingen in dochterondernemingen of significante belangen.

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 nettokostprijs, dan wel middels de gemiddelde kostprijs.

3. De herwaardering van effectenportfolio's geschiedt overeenkomstig artikel 9, lid 3. Herwaardering geschiedt per afzonderlijke post. Voor aandelenbeleggingsfondsen geschiedt prijsherwaardering op nettobasis en niet per afzonderlijk aandeel. Er vindt geen saldering plaats tussen de verschillende gewone aandelen of tussen verschillende aandelenbeleggingsfondsen.

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-dividend datum als aparte post behandeld worden tot de ontvangst van de betaling van het dividend.

7. Overlopende activa in verband met dividenden worden aan het einde van de periode niet geboekt, omdat zij, behoudens voor ex-dividend aandelen, 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 aanschafswaarde 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 worden gebaseerd op zijn marktwaarde, de bestaande gemiddelde kostprijs van aandelen en de marktprijs van aandelen voor de uitgifte van het recht.

Artikel 12

Afdekken van het renterisico op waardepapieren met derivaten

1. Het met een derivaat afdekken van het renterisico op een waardepapier betekent het aanwijzen van een derivaat zodat de verandering in de reële waarde ervan de verwachte verandering in de reële waarde van het afgedekte waardepapier tengevolge van renteschommelingen compenseert.
2. Afgedekte instrumenten en afdekinstrumenten worden overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgelegde algemene bepalingen, waarderingsregels, resultaatbepalings- en instrument-specifieke vereisten verantwoord en behandeld.
3. In afwijking van artikel 3, lid 2, artikel 9, lid 4, artikel 15, lid 1 en lid 2, artikel 16, lid 1, onder b) en lid 2, onder d) en artikel 17, lid 2, kan de volgende alternatieve behandeling worden toegepast op de waardering van een afgedekt waardepapier en van een hedgingderivaat:
 - a) Het waardepapier en het derivaat worden beide tegen hun marktwaarde geherwaardeerd en opgenomen op de balans per het einde van elk kwartaal. De volgende asymmetrische waarderingsmethode wordt toegepast op het netto bedrag van ongerealiseerde winst of verlies op de afgedekte instrumenten en de afdekinstrumenten:
 - i) een netto ongerealiseerd verlies wordt per jaarultimo ten laste van het resultaat gebracht en aanbevolen wordt het af te schrijven over de resterende looptijd van het afgedekte instrument, en
 - ii) een netto ongerealiseerde winst wordt op een herwaarderingsrekening geboekt en op de volgende herwaarderingsdatum teruggeboekt.
 - b) Afdekking van een al in bezit zijnd waardepapier: indien de gemiddelde kostprijs van een afgedekt waardepapier bij het afsluiten van de afdekkingstransactie afwijkt van de marktprijs van het waardepapier, wordt de volgende behandeling toegepast:
 - i) op die datum ongerealiseerde winsten op het waardepapier worden geboekt op een herwaarderingsrekening, terwijl ongerealiseerde verliezen ten laste van het resultaat worden gebracht, en
 - ii) de bepalingen onder a) zijn van toepassing op de wijzigingen in marktwaarden na de afsluitingsdatum van de afdekkingsrelatie.
 - c) Aanbevolen wordt het saldo van, per de datum dat de afdekking werd opgezet, nog af te schrijven premies en kortingen af te schrijven over de resterende looptijd van het afgedekte instrument.
4. Wanneer hedge accounting wordt beëindigd, worden het waardepapier en het derivaat die in de boeken van de rapporterende entiteit zijn blijven staan, per de datum van beëindiging gewaardeerd als losstaande instrumenten overeenkomstig de algemene regels in dit richtsnoer.
5. De in lid 3 vastgelegde alternatieve behandeling mag slechts worden toegepast indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
 - a) Bij het afsluiten van de afdekkingstransactie worden de afdekkingsrelatie en de doelstelling en strategie ten aanzien van risicobeheer voor het aangaan van de afdekkingstransactie formeel gedocumenteerd. Die documentatie omvat al het volgende: i) aanduiding van het derivaat dat gebruikt wordt als afdekkingsinstrument; ii) aanduiding van het betreffende afgedekte waardepapier, en iii) een beoordeling van hoe effectief het derivaat is in het compenseren van het risico van veranderingen in de reële waarde van het waardepapier die toerekenbaar zijn aan het renterisico.

- b) De afdekking is naar verwachting zeer effectief en de effectiviteit van de afdekking kan betrouwbaar worden bepaald. Zowel prospectieve als retrospectieve effectiviteit moeten worden beoordeeld. Aanbevolen wordt dat:
- i) de prospectieve effectiviteit moet bepaald worden door historische veranderingen in de reële waarde van de afgedekte positie te vergelijken met historische veranderingen in de reële waarde van het afdekkingsinstrument, of door een hoge statistische correlatie aan te tonen tussen de reële waarde van de afgedekte positie en de reële waarde van het afdekkingsinstrument, en
 - ii) de retrospectieve effectiviteit moet aangetoond worden, indien de ratio van de daadwerkelijke winst/het daadwerkelijk verlies op de afgedekte positie en het daadwerkelijk verlies/de daadwerkelijke winst op het afdekkingsinstrument tussen 80 % en 125 % ligt.
6. Het volgende is van toepassing op het afdekken van een groep waardepapieren: waardepapieren met vergelijkbare rentevoeten mogen worden samengevoegd en afgedekt als een groep, mits aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
- a) De waardepapieren hebben een vergelijkbare looptijd.
 - b) De groep waardepapieren voldoet zowel prospectief als retrospectief aan de effectiviteitstest.
 - c) De aan het afgedekte risico toe te rekenen verandering in de reële waarde voor elk waardepapier van de groep wordt verwacht ongeveer evenredig te zijn aan de totale verandering in de reële waarde die is toe te rekenen aan het afgedekte risico van de groep waardepapieren.

Artikel 13

Synthetische instrumenten

1. Verzamelde instrumenten die een synthetisch instrument vormen, worden overeenkomstig de in dit richtsnoer vastgelegde algemene bepalingen, waarderingsregels, resultaatbepalings- en instrument-specifieke vereisten als aparte instrumenten verantwoord en behandeld.
2. In afwijking van artikel 3, onder b), artikel 9, lid 4, artikel 15, lid 1 en artikel 17, lid 2 kan de volgende alternatieve behandeling worden toegepast op de waardering van synthetische instrumenten:
 - a) ongerealiseerde winsten en verliezen van verzamelde instrumenten die een synthetisch instrument vormen, worden per jaarultimo gesaldeerd. Daarbij worden netto ongerealiseerde winsten op een herwaarderingsrekening geboekt. Netto ongerealiseerde verliezen worden ten laste van het resultaat gebracht, indien zij hoger uitvallen dan eerdere netto op de desbetreffende herwaarderingsrekening geboekte herwaarderingswinsten;
 - b) als deel van een synthetisch instrument gehouden effecten behoren niet tot de totale portefeuille van dergelijke effecten, maar vormen een aparte portefeuille;
 - c) ongerealiseerde verliezen worden per jaarultimo ten laste van het resultaat gebracht en de overeenstemmende ongerealiseerde winsten worden in opeenvolgende jaren apart afgeschreven.
3. Indien één van de verzamelde instrumenten afloopt, verkocht, opgezegd of uitgeoefend wordt, stopt de rapporterende entiteit daarna de in lid 2 vastgelegde alternatieve behandeling en enige niet-afgeschreven waarderingswinsten die in voorgaande jaren in de winst- en verliesrekening werden opgenomen, worden direct teruggeboekt.
4. De in lid 2 vastgelegde alternatieve behandeling mag slechts worden toegepast indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:
 - a) de individuele instrumenten worden beheerd en hun rendement wordt op basis van hetzij een risicobeheerstrategie of een beleggingsstrategie als een gecombineerd instrument beoordeeld;
 - b) bij de eerste boeking worden de individuele instrumenten als een synthetisch instrument gestructureerd en aangemerkt;
 - c) de toepassing van de alternatieve behandeling elimineert een waarderingsinconsistentie (waarderingsmismatch) die optreedt bij het toepassen van in dit richtsnoer uiteengezette algemene regels op het niveau van een individueel instrument, dan wel vermindert deze aanzienlijk;
 - d) er is officiële documentatie beschikbaar die het mogelijk maakt te verifiëren dat aan de in a), b) en c) vastgelegde voorwaarden is voldaan.

*Artikel 14***Bankbiljetten**

1. Voor de tenuitvoerlegging van artikel 49 van de ESCB-statuten worden door een NCB aangehouden bankbiljetten van andere lidstaten die de euro als munt hebben, niet verantwoord als bankbiljetten in omloop, maar als tegoeden binnen het Eurosysteem. Voor de behandeling van bankbiljetten van andere lidstaten die de euro als munt hebben geldt de volgende procedure:

- a) de NCB die door een andere NCB uitgegeven bankbiljetten, luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden, ontvangt, stelt de emitterende NCB dagelijks in kennis van de waarde van de ter inwisseling gestorte bankbiljetten, tenzij een bepaald dagvolume laag is. De emitterende NCB doet via TARGET2 een overeenkomstige betaling aan de ontvangende NCB, en
- b) de bedragen aan „bankbiljetten in omloop” worden in de boeken van de emitterende NCB aangepast bij ontvangst van de bovenvermelde kennisgeving.

2. Het bedrag aan „bankbiljetten in omloop” op de balans van de NCB's behelst drie componenten:

- a) de niet-aangepaste waarde aan eurobankbiljetten in omloop, met inbegrip van de in nationale eurogebied valuta-eenheden luidende bankbiljetten van het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld, voor de NCB die de euro aanneemt, te berekenen volgens een van de twee onderstaande methoden:

Methode A: $B = P - D - N - S$

Methode B: $B = I - R - N$

waarbij geldt:

B de niet-aangepaste waarde van „bankbiljetten in omloop”;

P de waarde van de geproduceerde of van de drukker of andere NCB's ontvangen bankbiljetten;

D de waarde van vernietigde bankbiljetten;

N de waarde van door andere NCB's aangehouden nationale bankbiljetten van de uitgevende NCB (waarvan de laatste in kennis is gesteld, maar die nog niet gerepatriëerd zijn);

I de waarde van in omloop gebrachte bankbiljetten;

R de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluizen;

S de waarde van bankbiljetten in voorraad of in kluizen;

- b) minus het bedrag van de niet-geremunereerde vordering op de ECI-bank die het uitgebreide proefprogramma chartale depots runt, in het geval van een eigendomsoverdracht van de met het uitgebreide proefprogramma chartale depots verband houdende bankbiljetten;
- c) plus/minus de aanpassingen ten gevolge van de toepassing van de verdeelsleutel voor de toedeling van bankbiljetten

HOOFDSTUK III

RESULTAATBEPALING*Artikel 15***Resultaatbepaling**

1. Inzake de resultaatbepaling gelden de volgende regels:

- a) gerealiseerde winsten en gerealiseerde verliezen worden in de winst- en verliesrekening opgenomen;
- b) ongerealiseerde winsten worden niet als baten verantwoord, maar rechtstreeks in een herwaarderingsrekening opgenomen;
- c) ongerealiseerde verliezen per jaarultimo worden ten laste van het resultaat gebracht indien zij ongerealiseerde herwaarderingswinsten, zoals opgenomen in de desbetreffende herwaarderingsrekening, te boven gaan;
- d) geen compensatie van ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren;

- e) ongerealiseerde verliezen op waardepapieren, valuta's of aangehouden goud worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit andere waardepapieren, valuta's of goud;
 - f) verliezen per jaarultimo uit bijzondere waardeverminderingen worden ten laste van het resultaat gebracht en worden in daaropvolgende jaren niet gecompenseerd, tenzij de waardevermindering afneemt en de afname in verband kan worden gebracht met een waarneembare gebeurtenis die plaatsvond nadat de waardevermindering voor het eerst werd geregistreerd.
2. Agio's of disagio's bij uitgegeven of aangekochte effecten worden berekend en weergegeven als een deel van de rentebaten en worden afgeschreven over de resterende contractuele looptijd van de effecten, hetzij volgens de lineaire methode, hetzij volgens de IRR-methode („internal rate of return”). De IRR-methode is evenwel verplicht voor waardepapieren op discountbasis die op het moment van de aankoop een resterende looptijd van meer dan een jaar hebben.
 3. In vreemde valuta luidende overlopende financiële activa en passiva, bv. te betalen rente en geamortiseerde agio/disagio, worden dagelijks bepaald en verantwoord op basis van de meest recente beschikbare tarieven. In euro luidende overlopende financiële activa en passiva worden ten minste elk kwartaal bepaald en verantwoord. Overige overlopende posten worden ten minste jaarlijks bepaald en verantwoord.
 4. Ongeacht de frequentie waarmee overlopende posten worden bepaald, maar met inachtneming van de in artikel 5, lid 4 bedoelde uitzonderingen, rapporteren rapporterende entiteiten gegevens tijdens het kwartaal tegen transactie-prijzen.
 5. In vreemde valuta luidende overlopende posten worden omgerekend tegen de wisselkoers op de verwerkingsdatum en hebben een effect op de deviezenpositie.
 6. In het algemeen mogen voor de berekening van overlopende posten in de loop van het jaar lokale praktijken worden toegepast, d.w.z. berekening tot hetzij de laatste werkdag of de laatste kalenderdag van het kwartaal. Per jaarultimo is 31 december echter de verplichte referentiedatum.
 7. Deviezenverkopten die een wijziging van de positie in een bepaalde valuta teweegbrengen, kunnen gerealiseerde valutawinsten of -verliezen genereren.

Artikel 16

Transactiekosten

1. Op transactiekosten zijn de volgende algemene regels van toepassing:
 - a) de gemiddelde-kostprijs methode wordt op dagelijkse basis gebruikt voor het bepalen van de aanschaffingswaarde van verkocht goud, verkochte deviezeninstrumenten en waardepapieren, rekening houdend met de invloed van wisselkoers- en/of prijsontwikkelingen;
 - b) de gemiddelde kostprijs van de desbetreffende activa/passiva wordt verminderd of vermeerderd met de ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo ten laste van de winst- en verliesrekening worden gebracht;
 - c) in geval van verwerving van obligaties met coupons, wordt het bedrag aan verworven couponopbrengsten als een afzonderlijke post behandeld. In geval van waardepapieren, luidende in vreemde valuta, wordt het bedrag opgenomen onder die deviezenpositie, maar het heeft geen effect op de gemiddelde kostprijs van het waardepapier of de betreffende valuta.
2. Op waardepapieren zijn de volgende speciale regels van toepassing:
 - a) transacties worden geboekt tegen de transactieprijs en verantwoord tegen de zuivere prijs;
 - b) bewaarnemings- en beheerskosten, rekening-courantkosten en andere indirecte kosten worden niet beschouwd als transactiekosten en worden verantwoord in de winst- en verliesrekening; zij zijn niet van invloed op de gemiddelde kostprijs van een bepaalde actiefpost;
 - c) baten worden bruto geboekt, waarbij terugvorderbare inhoudingen en andere belastingen afzonderlijk worden opgenomen;
 - d) voor het berekenen van de gemiddelde kostprijs van waardepapieren, worden hetzij: i) alle tijdens de dag verrichte aankopen tegen hun aankoopprijs toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag om aldus een nieuwe gewogen gemiddelde kostprijs vast te stellen alvorens de verkopen van dezelfde dag te verwerken, of ii) afzonderlijke aan- en verkopen van waardepapieren worden verwerkt in de volgorde waarin ze tijdens de dag hebben plaatsgevonden, met het oog op het berekenen van de herziene gemiddelde kostprijs.

3. Op goud en deviezen zijn de volgende speciale regels van toepassing:
- transacties in een vreemde valuta die geen wijziging in de positie in die valuta teweegbrengen, worden omgerekend in euro op basis van de wisselkoers op de contract- of afwikkelingsdatum en hebben geen invloed op de aanschaffingswaarde van dat deviezenbezit;
 - transacties in een vreemde valuta die een wijziging in de positie in die valuta teweegbrengen, worden omgerekend in euro tegen de wisselkoers op de contractdatum;
 - de afwikkeling van de hoofdsommen voortvloeiend uit transacties met wederinkoopverplichting in waardepapieren luidende in een vreemde valuta of in goud worden geacht geen wijziging teweeg te brengen in de positie van die valuta of dat goud;
 - feitelijke ontvangsten en betalingen in contanten worden omgerekend tegen de wisselkoers op de dag waarop de afwikkeling geschiedt;
 - in geval van long posities, worden netto-aankopen van deviezen en goud gedurende de dag, tegen de gemiddelde koers of goudprijs van de aankopen van de dag voor iedere respectieve valuta en voor goud, toegevoegd aan het saldo van de voorafgaande dag, teneinde een nieuwe gewogen gemiddelde kostprijs vast te stellen. In geval van nettoverkopen is de berekening van de gerealiseerde winsten of verliezen gebaseerd op de gemiddelde kostprijs van het respectieve deviezen- of goudbezit van de voorafgaande dag zodat de gemiddelde kostprijs onveranderd blijft. Verschillen in de gemiddelde koers/goudprijs tussen in- en uitstroom tijdens de dag leiden eveneens tot gerealiseerde winsten of verliezen. Wanneer een schuldpositie optreedt in vreemde valuta of goud wordt de omgekeerde werkwijze van de voornoemde benadering toegepast. De gemiddelde kostprijs van de schuldpositie wordt derhalve beïnvloed door de nettoverkopen, terwijl de nettoaankopen de schuldpositie verminderen tegen de bestaande gewogen gemiddelde kostprijs en leiden tot gerealiseerde winsten of verliezen;
 - de kosten van deviezentransacties en andere algemene kosten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

HOOFDSTUK IV

REGELS INZAKE FINANCIËLE ADMINISTRATIE VOOR NIET IN DE BALANS OPGENOMEN INSTRUMENTEN

Artikel 17

Algemene regels

- Deviezentermijntransacties, termijndelen van deviezenswaps en andere deviezeninstrumenten die een omwisseling van een bepaalde valuta tegen een andere valuta op een toekomstige datum inhouden, worden opgenomen in de netto-deviezenposities voor het berekenen van gemiddelde kostprijzen en koerswinsten en -verliezen.
- Renteswaps, futures, rentetermijncontracten, andere rente-instrumenten en opties, met uitzondering van in effecten ingebedde opties, worden per instrument geboekt en geherwaardeerd. Deze instrumenten worden gescheiden behandeld van in de balans opgenomen instrumenten.
- Winsten en verliezen voortvloeiend uit instrumenten buiten de balans worden op soortgelijke wijze geboekt en behandeld als die welke voortvloeien uit in de balans opgenomen instrumenten.

Artikel 18

Deviezentermijntransacties

- Termijnaankopen en -verkopen worden, vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum, buiten de balans verantwoord tegen de contante koers van de termijntransactie. Gerealiseerde winsten en verliezen op verkooptransacties worden berekend op basis van de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie op de transactiedatum overeenkomstig de dagelijkse salderingsprocedure voor aan- en verkopen.
- Het verschil tussen de contante en de termijnkoers wordt behandeld als te betalen of te ontvangen rente die wordt toegerekend aan de periode waarop ze betrekking heeft.
- Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
- Termijntransacties beïnvloeden de deviezenpositie vanaf de transactiedatum tegen de contante koers.

5. De waardering van termijnposities wordt gerelateerd aan de contante positie van dezelfde valuta, waarbij eventuele verschillen die binnen één deviezenpositie kunnen ontstaan, worden gecompenseerd. Een nettoverliessaldo wordt ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht wanneer het hoger is dan eerdere op de herwaarderingrekening geboekte herwaarderingwinsten. Voor nettowinstsaldo's wordt de herwaarderingrekening gecrediteerd.

Artikel 19

Deviezenswaps

1. Termijntransacties en contante transacties worden op de afwikkelingsdatum verantwoord in de balans.
2. Termijntransacties en contante transacties worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans verantwoord tegen de contante koers van de transacties.
3. Verkooptransacties worden tegen de contante koers van de transactie geboekt. Winsten en verliezen worden derhalve niet gegenereerd.
4. Het verschil tussen de contante koers en de termijankoers wordt zowel bij aan- als verkopen behandeld als te betalen of te ontvangen rente die wordt toegerekend aan de periode waarop ze betrekking heeft.
5. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
6. De deviezenpositie verandert alleen als gevolg van in vreemde valuta luidende overlopende posten.
7. De waardering van de termijnpositie wordt gerelateerd aan de contante positie.

Artikel 20

Futures-contracten

1. Futures-contracten worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.
2. De initiële marge wordt geboekt als een afzonderlijk actief indien dit bedrag in contanten wordt gedeponereerd. Indien deze in de vorm van effecten worden gedeponereerd, blijft de balans onveranderd.
3. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges worden opgenomen in de winst- en verliesrekening en beïnvloeden de deviezenpositie. Dezelfde procedure geldt op de slotdag van de open positie, ongeacht of levering plaatsvindt of niet. Indien de levering plaatsvindt, wordt de aan- of verkoop tegen de marktprijs geboekt.
4. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 21

Renteswaps

1. Renteswaps worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.
2. De lopende rentebetalingen of -ontvangsten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Betalingen kunnen worden afgewikkeld op nettobasis per renteswap, maar lopende rente-inkomsten en onkosten worden op brutobasis gerapporteerd.
3. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.
4. Renteswaps waarbij geen clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt, worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Aanbevolen wordt dat ongerealiseerde verliezen die per jaarultimo worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, in daaropvolgende jaren worden afgeschreven, dat bij renteswaps op termijn de afschrijving begint vanaf de valutadatum van de transactie en dat lineair wordt afgeschreven. Voor ongerealiseerde herwaarderingwinsten wordt een herwaarderingrekening gecrediteerd.

5. Voor renteswaps waarbij clearing via een centrale wederpartij plaatsvindt:
 - a) wordt de initiële marge geboekt als een afzonderlijk activum indien dit bedrag in contanten wordt gedeponereerd. Indien deze in de vorm van effecten worden gedeponereerd, blijft de balans onveranderd;
 - b) worden dagelijkse wijzigingen in de variatiemarges geregistreerd in de winst- en verliesrekening en beïnvloeden de deviezenpositie;
 - c) wordt de opgebouwde-rentecomponent gescheiden van het gerealiseerde resultaat en op brutobasis in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 22

Rentetermijncontracten

1. Rentetermijncontracten worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.
2. De betaling van de vergoeding die de ene partij aan de andere verschuldigd is op de afwikkelingsdatum wordt op deze datum opgenomen in de winst- en verliesrekening. De betalingen worden niet geboekt conform de periodetoerekeningsgrondslag.
3. Indien rentetermijncontracten worden aangehouden in een vreemde valuta, hebben betalingen van vergoedingen invloed op de deviezenpositie. Betalingen van vergoedingen worden omgerekend in euro tegen de contante koers op de afwikkelingsdatum.
4. Alle rentetermijncontracten worden individueel gewaardeerd en, zo nodig, omgerekend in euro tegen de contante deviezenkoers. Ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst- en verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met ongerealiseerde winsten, tenzij het instrument vervallen of beëindigd is. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd.
5. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Artikel 23

Termijntransacties in effecten

Termijntransacties in effecten worden geboekt volgens één van de volgende twee methoden:

1. Methode A:

- a) Termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans tegen de termijankoers van de desbetreffende termijntransactie verantwoord.
- b) De gemiddelde kostprijs van de nettopositie in het verhandelde effect wordt niet beïnvloed tot de afwikkeling plaatsvindt; de weerslag van termijnverkopen op de winst- en verliesrekening wordt berekend op de afwikkelingsdatum.
- c) Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt en wordt het eventuele saldo in de winst- en verliesrekening verwerkt. Het gekochte effect wordt geboekt tegen de contante koers op de vervaldatum (de actuele marktcoers), terwijl het verschil vergeleken met de oorspronkelijke termijankoers wordt opgevoerd als een gerealiseerde winst dan wel een gerealiseerd verlies.
- d) In geval van effecten, luidende in een vreemde valuta, wordt de gemiddelde kostprijs van de nettodeviezenpositie niet beïnvloed als de rapporterende entiteit reeds een positie in die valuta aanhoudt. Indien de op termijn gekochte obligatie luidt in een valuta waarin de rapporterende entiteit geen positie aanhoudt, hetgeen noopt tot aankoop van de betrokken valuta, zijn de in artikel 16, lid 3, onder (e), uiteengezette regels voor de aankoop van vreemde valuta's van toepassing.
- e) Termijnposities worden afzonderlijk gewaardeerd tegen de termijnmarktcoers voor de resterende looptijd van de transactie. Een herwaarderingsverlies per jaarultimo wordt ten laste gebracht van de winst- en verliesrekening en voor een herwaarderingswinst wordt de herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden verantwoord in de winst- en verliesrekening, worden in de daaropvolgende jaren niet gecompenseerd met ongerealiseerde winsten, tenzij het instrument vervallen of beëindigd is.

2. Methode B:

- a) Termijntransacties in effecten worden vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum buiten de balans tegen de termijngoers van de termijntransactie geboekt. Op de afwikkelingsdatum worden de rekeningen buiten de balans tegengeboekt.
- b) Per kwartaalultimo wordt een effect geherwaardeerd op basis van de nettopositie die resulteert uit de balans en uit de buiten de balans geboekte verkopen van hetzelfde effect. Het bedrag van de herwaardering is gelijk aan het verschil tussen deze nettopositie geherwaardeerd tegen de herwaarderingsprijs en dezelfde positie geherwaardeerd tegen de gemiddelde kostprijs van de balanspositie. Per kwartaalultimo worden termijnverkopen onderworpen aan de in artikel 9 beschreven herwaarderingsprocedure. Het herwaarderingsresultaat is gelijk aan het verschil tussen de contante koers en de gemiddelde kostprijs van de aankoopverplichtingen.
- c) Het resultaat van een termijnverkoop wordt geboekt in het boekjaar waarin de verplichting werd aangegaan. Dit resultaat is gelijk aan het verschil tussen de oorspronkelijke termijngoers en de gemiddelde kostprijs van de balanspositie (of de gemiddelde kostprijs van de aankoopverplichtingen buiten de balans, indien de balanspositie ontoereikend is) op het ogenblik van de verkoop.

Artikel 24

Transitorische posten

1. Opties worden buiten de balans verantwoord vanaf de transactiedatum tot de uitoefen- of expiratedatum tegen de uitoefenprijs van het onderliggende instrument.
2. In vreemde valuta luidende premies worden omgerekend in euro tegen de wisselkoers op de contract- of afwikkelingsdatum. De betaalde premie wordt als een afzonderlijk actief verantwoord, terwijl de ontvangen premie als een afzonderlijk passief wordt verantwoord.
3. Indien de optie wordt uitgeoefend, wordt het onderliggende instrument op de balans opgenomen tegen de uitoefenprijs plus of minus de oorspronkelijke premiewaarde. Het oorspronkelijke bedrag van de optiepremie wordt aangepast op basis van ongerealiseerde verliezen die aan het eind van het jaar worden opgenomen in de winst- en verliesrekening.
4. Indien de optie niet wordt uitgeoefend, wordt het bedrag van de optiepremie, aangepast op basis van ongerealiseerde verliezen aan het eind van het voorgaande jaar, opgenomen in de winst- en verliesrekening na te zijn omgerekend tegen de op de expiratedatum beschikbare wisselkoers.
5. De deviezenpositie wordt beïnvloed door de dagelijkse variatiemarge voor opties met het karakter van futures, door een afwaardering van de optiepremie aan het eind van het jaar, door de onderliggende handel op de uitoefendatum of, op de expiratedatum, door de optiepremie. Dagelijkse wijzigingen in de variatiemarge worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.
6. Met uitzondering van in effecten ingebedde opties wordt elk optiecontract individueel geherwaardeerd. Ten laste van het resultaat gebrachte ongerealiseerde verliezen worden niet gecompenseerd met eventuele ongerealiseerde winsten in latere jaren. Voor ongerealiseerde herwaarderingswinsten wordt een herwaarderingsrekening gecrediteerd. Ongerealiseerde verliezen op een optie worden niet gesaldeerd met ongerealiseerde winsten uit een andere optie.
7. Voor de toepassing van lid 6 zijn de marktwaarden de genoteerde prijzen wanneer dergelijke prijzen verkrijgbaar zijn van een effectenbeurs, handelaar, makelaar, of soortgelijke entiteiten. Wanneer geen genoteerde prijzen beschikbaar zijn, wordt de marktwaarde bepaald via een waarderingstechniek. Deze waarderingstechniek wordt in de tijd op een consistente manier gebruikt en er dient aangetoond te kunnen worden dat de techniek betrouwbare schattingen van prijzen oplevert die in werkelijke markttransacties zouden worden verkregen.
8. Provisies worden in de winst- en verliesrekening opgenomen.

HOOFDSTUK V

RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN

Artikel 25

Rapportagevorm

1. De NCB's rapporteren in het kader van de financiële verslaglegging van het Eurosysteem gegevens aan de ECB overeenkomstig dit richtsnoer.

2. De rapportagevorm van het Eurosysteem omvat alle in bijlage IV gespecificeerde posten. De indeling van de posten die in de verschillende balansopstellingen moeten worden opgenomen, is eveneens in bijlage IV beschreven.
3. De opstelling en indeling van de verschillende financiële overzichten voldoen aan alle volgende bijlagen:
 - a) bijlage V: de externe geconsolideerde weekstaten van het Eurosysteem per kwartaalultimo;
 - b) bijlage VI: de externe geconsolideerde weekstaten van het Eurosysteem tijdens het kwartaal;
 - c) bijlage VII: de geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem.

HOOFDSTUK VI

GEPUBLICEEERDE JAARBALANS EN WINST- EN VERLIESREKENING

Artikel 26

Gepubliceerde balans en winst- en verliesrekening

Er wordt aanbevolen dat de NCB's hun gepubliceerde jaarbalans en winst- en verliesrekening overeenkomstig respectievelijk bijlage VIII en IX opstellen.

HOOFDSTUK VII

CONSOLIDATIEVOORSCHRIFTEN

Artikel 27

Algemene consolidatievoorschriften

1. De geconsolideerde balansen van het Eurosysteem omvatten alle posten van de balansen van de ECB en de NCB's.
2. De geconsolideerde verslagen dienen op consistente wijze te zijn samengesteld. Alle financiële overzichten van het Eurosysteem worden op gelijke wijze, dit wil zeggen door toepassing van dezelfde consolidatietechnieken en -processen, opgesteld.
3. De geconsolideerde balansen van het Eurosysteem worden opgesteld door de ECB. Deze balansen zijn gebaseerd op uniforme uitgangspunten en administratieve technieken, en houden rekening met de eis van geharmoniseerde verslagperiodes in het Eurosysteem. Voorts wordt bij het opstellen van de geconsolideerde balansen rekening gehouden met uit transacties en posities binnen het Eurosysteem resulterende consolidatiecorrecties en wijzigingen in de samenstelling van het Eurosysteem.
4. Afzonderlijke balansposten, met uitzondering van de tegoeden van de NCB's en ECB binnen het Eurosysteem, worden ten behoeve van consolidatie geaggregeerd.
5. De tegoeden van de NCB's en de ECB ten aanzien van derden worden in de consolidatie bruto verantwoord.
6. Tegoeden binnen het Eurosysteem worden in de balansen van de ECB en de NCB's overeenkomstig bijlage IV weergegeven.

HOOFDSTUK VIII

SLOTBEPALINGEN

Artikel 28

Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels

1. Het Comité voor administratieve verslagleggingsvraagstukken en monetaire inkomsten van het ESCB rapporteert aan de Raad van bestuur, via de directie, omtrent de ontwikkeling, toepassing en invoering van de ESCB-regels inzake waardering en resultaatbepaling, financiële administratie en verslaglegging.
2. Bij de interpretatie van dit richtsnoer wordt rekening gehouden met het hiertoe verrichte voorbereidende werk, de door wetgeving van de Unie geharmoniseerde principes inzake financiële administratie, waardering en resultaatbepaling en algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen.

*Artikel 29***Overgangsregels**

1. NCB's herwaarden alle financiële activa en passiva per de datum waarop zij lid worden van het Eurosysteem. Ongerealiseerde verliezen die optraden voor of op die datum, worden gescheiden van de ongerealiseerde herwaarderingswinsten die eventueel daarna optreden, en zij vervallen aan de NCB's. De marktprijzen en koersen die de NCB's hanteerden in hun openingsbalans bij de start van hun deelname aan het Eurosysteem, worden beschouwd als de gemiddelde kostprijzen van de activa en passiva van deze NCB's.
2. Het verdient aanbeveling dat ongerealiseerde winsten die optraden voordat of op het moment dat een NCB lid werd van het Eurosysteem, niet worden beschouwd als uitkeerbaar op het ogenblik van de overgang en dat ze uitsluitend worden behandeld als realiseerbaar of uitkeerbaar in het kader van transacties die na de toetreding tot het Eurosysteem plaatsvinden.
3. Winsten en verliezen op deviezen en goud en koerswinsten en -verliezen als gevolg van de overdracht van activa van NCB's naar de ECB worden beschouwd als gerealiseerd.
4. Dit artikel doet geen afbreuk aan besluiten die op grond van artikel 30 van de ESCB-statuten worden genomen.

*Artikel 30***Intrekking**

1. Richtsnoer ECB/2010/20 wordt met ingang van 31 december 2016 ingetrokken.
2. Verwijzingen naar het ingetrokken richtsnoer worden beschouwd als verwijzingen naar dit richtsnoer en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage XI.

*Artikel 31***Inwerkingtreding en implementatie**

1. Dit richtsnoer treedt in werking op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten.
2. De nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten voldoen met ingang van 31 december 2016 aan dit richtsnoer.

*Artikel 32***Geadresseerden**

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

Gedaan te Frankfurt am Main, 3 november 2016.

Namens de Raad van bestuur van de ECB
De president van de ECB
Mario DRAGHI

BIJLAGE I

FINANCIËLE OVERZICHTEN VOOR HET EUROSISTEEM

Soort verslag	Intern/gepubliceerd	Rechtsgrond	Doel van het verslag
1 Dagstaat van het Eurosysteem	Intern	Geen	Hoofdzakelijk voor liquiditeitsbeheer voor de tenuitvoerlegging van artikel 12.1 van de ESCB-statuten. Een deel van de gegevens uit de weekstaat wordt gebruikt voor de berekening van de monetaire inkomsten.
2 Gedesaggregeerde weekstaat	Intern	Geen	Grondslag voor het opstellen van de geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem
3 Geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 15.2 van de ESCB-statuten	Geconsolideerd overzicht ten behoeve van monetaire en economische analyse. De geconsolideerde weekstaat van het Eurosysteem wordt afgeleid van de dagstaat van de rapportagedag.
4 Gedesaggregeerd maandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Geen	Verantwoording en transparantie van het Eurosysteem aanscherpen door gemakkelijke toegang tot informatie over activa en passiva van afzonderlijke centrale banken van het Eurosysteem mogelijk te maken. Geharmoniseerde verstrekking van informatie over de gedecentraliseerde implementatie van het gemeenschappelijk monetair beleid van de ECB, alsook inzake financiële handelingen, niet zijnde monetair beleid, van de centrale banken van het Eurosysteem.
5 Maandelijks en driemaandelijks financieel overzicht van het Eurosysteem	Zowel intern als gepubliceerd ⁽¹⁾	Statistische voorschriften volgens welke MFI's gegevens moeten verstrekken	Statistische analyse
6 Geconsolideerde jaarbalans van het Eurosysteem	Gepubliceerd	Artikel 26.3 van de ESCB-statuten	Geconsolideerde balans voor analytische en operationele doeleinden

⁽¹⁾ De maandelijks gegevens die worden toegevoegd aan de gepubliceerde geaggregeerde statistische gegevens die de monetaire financiële instellingen (MFI's) in de Unie dienen te verstrekken. Bovendien moeten de centrale banken in hun hoedanigheid van MFI's op kwartaalbasis ook informatie verstrekken die gedetailleerder is dan die welke op maandbasis wordt verstrekt.

BIJLAGE II

VERKLARENDE BEGRIPPENLIJST

- *Aangehouden deviezen*: de nettopositie in de desbetreffende valuta. Wat deze definitie betreft, worden bijzondere trekkingsrechten (SDR's) beschouwd als een aparte valuta; transacties die een wijziging van de nettopositie in SDR's teweegbrengen zijn hetzij in SDR luidende transacties, of transacties in buitenlandse valuta die de samenstelling van de SDR-valutamand repliceren (met betrekking tot de betreffende definitie van de mand en gewichten daarin).
- *Activa*: middelen die als gevolg van gebeurtenissen in het verleden door een rapporterende entiteit worden gecontroleerd en waarvan voor de toekomst economisch nut voor een rapporterende entiteit wordt verwacht.
- *Afschrijving*: de in de financiële administratie vastgelegde systematische verlaging van een agio of disagio of van de waarde van activa gedurende een periode.
- *Afwikkeling*: handeling waarmee verplichtingen worden afgedaan met betrekking tot financiële middelen of activa die tussen twee of meer partijen zijn overgedragen. In het kader van transacties binnen het Eurosysteem heeft afwikkeling betrekking op de eliminatie van de nettosaldi die door transacties binnen het Eurosysteem ontstaan, en vereist de overdracht van activa.
- *Afwikkelingsdatum*: de datum waarop de laatste en onherroepelijke overdracht van waarde in de boeken van de verevenende instelling wordt vastgelegd. Het tijdstip van afwikkeling kan onmiddellijk zijn (real-time), dezelfde dag (eind van de dag) of op een overeengekomen datum na de dag waarop de verbintenis is aangegaan.
- *Agio*: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze boven pari is.
- *Algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving (GAAP)*: een gemeenschappelijke reeks uitgangspunten, standaarden en procedures voor financiële administratie en verslaggeving die door entiteiten worden gebruikt voor het opstellen van hun jaarrekeningen. De GAAP-grondslagen zijn een combinatie van dwingende normen (opgelegd door beleidsraden) en algemeen aanvaarde methoden voor vastlegging en verslaggeving van boekhoudkundige gegevens.
- *Basisherfinancieringstransacties (MRO)*: een reguliere openmarkttransactie die het Eurosysteem uitvoert in de vorm van een transactie met wederinkoop. MRO's worden uitgevoerd middels wekelijkse standaardtenders en hebben doorgaans een looptijd van een week.
- *Bijzondere waardevermindering*: een afname van de realiseerbare waarde tot beneden de boekwaarde.
- *Centrale clearing-wederpartij*: een rechtspersoon die zichzelf tussen de wederpartijen plaatst bij contracten die worden verhandeld op één of meer financiële markten en de koper van elke verkoper en verkoper van elke koper wordt.
- *Compenserend bedrag*: een aanpassing gemaakt in de berekening van de monetaire inkomsten in de zin van Besluit (EU) 2016/2248 van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/36) ⁽¹⁾.
- *Contante afwikkelingsdatum*: de datum waarop een contante transactie in een financieel instrument wordt afgewikkeld overeenkomstig de geldende marktvoorwaarden voor dat financieel instrument.
- *Contante koers*: de koers waartegen een transactie wordt afgewikkeld op de contante afwikkelingsdatum. Wat betreft deviezentermijntransacties is de contante koers de koers waarop de termijnpunten worden toegepast om de termijnkoers af te leiden.
- *Deviezenswap*: de gelijktijdige contante aankoop of verkoop van een valuta tegen een andere („short leg”) en de termijnverkoop/-aankoop van dezelfde hoeveelheid van deze valuta tegen de andere valuta („long leg”).
- *Deviezentermijnaffaire*: een contract waarin is overeengekomen dat een bepaald in vreemde valuta luidend bedrag tegen een andere valuta, gewoonlijk de nationale, op een specifieke dag rechtstreeks zal worden ge- of verkocht en dat het desbetreffende bedrag op een vastgestelde datum in de toekomst, maar meer dan twee werkdagen na de contractdatum, tegen een gegeven prijs zal worden geleverd. De termijnvalutakoers bestaat uit de actuele contante koers plus/minus een overeengekomen agio/disagio.
- *Disagio*: het verschil tussen de nominale waarde van een waardepapier en de koers ervan wanneer deze beneden pari is.

⁽¹⁾ 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) (zie bladzijde 26 van dit Publicatieblad).

- *Economische benadering*: methode van financiële administratie waarbij transacties op de transactiedatum worden vastgelegd.
- *Financiële actiefpost*: elk middel dat: a) contant geld is, of b) een contractueel recht op contant geld of een ander financieel instrument van een andere onderneming, of c) een contractueel recht tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder potentieel gunstige voorwaarden, of d) een aandeelbewijs van een andere onderneming.
- *Financiële passiefpost*: elke passiefpost die een wettelijke verplichting inhoudt tot de levering van contant geld of een ander financieel instrument aan een andere onderneming, of tot het uitwisselen van financiële instrumenten met een andere onderneming onder voorwaarden die potentieel ongunstig zijn.
- *Future-contract*: een ter beurse verhandeld termijncontract. Bij een dergelijk contract wordt op de contractdatum de aan- of verkoop van een onderliggend instrument overeengekomen tegen levering op een toekomstig tijdstip tegen een bepaalde prijs. Gewoonlijk vindt geen feitelijke levering plaats, aangezien het contract vóór het verstrijken van de overeengekomen looptijd wordt beëindigd.
- *Geautomatiseerd programma voor effectenleningstransacties (ASLP)*: een programma dat wordt aangeboden door een gespecialiseerde instelling, bijvoorbeeld een bank die effectenleningstransacties tussen programmadeelnemers afhandelt, in de vorm van repo-transacties, gecombineerde repotransacties, repo-transacties met wederverkoopverplichting of effectenleningstransacties. In geval van een opdrachtgever-schema wordt de gespecialiseerde instelling die dit programma aanbiedt beschouwd als de uiteindelijke tegenpartij, terwijl in geval van een gevolmachtigde-schema de aanbieder gespecialiseerde instelling, die dit programma aanbiedt, slechts als gevolmachtigde optreedt, en de uiteindelijke tegenpartij de entiteit is waarmee de effectenbeleningstransacties effectief worden uitgevoerd.
- *Gemiddelde kostprijs*: de methode van het gewogen gemiddelde, waarbij de kostprijs van elke aankoop bij de boekwaarde wordt opgeteld, teneinde een nieuw gewogen gemiddelde vast te stellen van een deviezenpositie, goud, schuldinstrument of waardepapieren.
- *Geormerkte portefeuille*: geormerkte investering aangehouden op de actiefzijde van de balans als tegenpost bestaande uit schuldbewijzen, waardepapieren, deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant, deelnemingen en/of investeringen in dochterondernemingen. Het correspondeert met een aanwijsbare post aan de passiefzijde van de balans, ongeacht of er juridische, wettelijke of andere beperkingen gelden.
- *Gerealiseerde winsten/verliezen*: winsten/verliezen die voortkomen uit het verschil tussen de verkoopprijs van een balanspost en de aangepaste kosten ervan.
- *Hedging*: het proces van het afdekken van risico's op financiële of andere activa of passiva tegen elkaar, zodat de algehele consequenties van nadelige bewegingen van prijzen, rentevoeten of wisselkoersen wordt verminderd.
- *Herwaarderingsrekeningen*: balansrekeningen voor de registratie van het verschil tussen enerzijds de aangepaste kosten die aan de aanschaf van een actief- of passiefpost zijn verbonden en anderzijds de waardering van die actief- of passiefpost tegen de marktcoers aan het einde van een gegeven periode, in het geval van activa wanneer laatstgenoemde hoger is dan eerstgenoemde, en bij passiva wanneer laatstgenoemde lager is dan eerstgenoemde. Deze omvatten verschillen in prijsnoteringen en/of wisselkoersen.
- *Internal rate of return*: de discontovoet waarbij de boekwaarde van een waardepapier gelijk is aan de contante waarde van de toekomstige cashflow.
- *International Securities Identification Number (ISIN)*: het nummer dat door de bevoegde instantie van afgifte wordt afgegeven.
- *Internationale standaarden voor financiële verslaglegging*: de Internationale standaarden voor financiële verslaglegging, de internationale standaarden voor jaarrekeningen en aanverwante uitleggingen, bv. door het Standing Interpretation Committee en het International Financial Reporting Interpretations Committee die zijn vastgesteld door de Europese Unie.
- *Kasbasisbenadering*: methode van financiële administratie waarbij administratieve gebeurtenissen op de afwikkelingsdatum worden vastgelegd.
- *Langerlopende herfinancieringstransacties*: een categorie reguliere openmarkttransacties die het Eurosysteem uitvoert in de vorm van transacties met wederinkoop die zijn gericht op het verschaffen van liquiditeiten met een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties aan de financiële sector.
- *Lineaire methode*: afschrijvingsmethode waarbij de hoogte van de afschrijving over een bepaalde periode wordt vastgesteld door de aanschaffingsprijs van het activum, minus de geschatte restwaarde, pro rata temporis door de geschatte levensduur van het actief te delen.
- *Marktbied- en laatkoersen*: de eurowisselreferentiekosten die in het algemeen worden gebaseerd op het regelmatige overleg tussen centrale banken binnen en buiten het Europees Stelsel van centrale banken (ESCB), dat gewoonlijk plaatsvindt om 14.15 uur Centraal Europees Tijd, en die worden gehanteerd voor de driemaandelijke herwaarderingsprocedure.

- *Marktprijs*: de prijs waartegen een goud- of deviezeninstrument of een waardepapier gewoonlijk genoteerd staat, exclusief lopende interest of rentevermindering, hetzij op een gereguleerde markt, bv. effectenbeurs of een niet-gereguleerde markt, bv. OTC-markt.
- *Middenkoers*: gemiddelde van de bied- en laatkoers van een bepaald waardepapier, gebaseerd op noteringen voor transacties van normale marktomvang, door erkende marketmakers of erkende handelsbeurzen ten behoeve van de driemaandelijke herwaarderingsprocedure.
- *Monetaire inkomsten*: de inkomsten die de NCB's bij de uitoefening van de monetaire beleidstaken van het ESCB verkrijgen. Monetaire inkomsten worden gepooled en verdeeld onder de NCB's aan het einde van ieder boekjaar.
- *Noodliquiditeitssteun*: steun die wordt verleend aan een solvabele financiële instelling, of groep van solvabele financiële instellingen, die tijdelijk in liquiditeitsproblemen verkeert. Noodliquiditeitssteun wordt verstrekt door NCB's met goedkeuring door de Raad van bestuur.
- *Ongerealiseerde winsten/verliezen*: winsten/verliezen uit hoofde van de herwaardering van activa ten opzichte van de aangepaste aanschafkosten van deze activa.
- *Optie*: een contract dat de houder het recht geeft, maar niet de verplichting oplegt, een bepaalde hoeveelheid aandelen, grondstoffen, deviezen, indexgerelateerde effecten of schulden te kopen of te verkopen, tegen een bepaalde prijs gedurende een bepaalde periode of op de expiratedatum.
- *Opties met het karakter van futures*: beursgenoteerde optie waarbij dagelijks een variatiemarge wordt betaald of ontvangen.
- *Passiva*: huidige verplichting van een onderneming die is ontstaan uit gebeurtenissen in het verleden, waarvan de verevening naar verwachting zal leiden tot een uitstroom van middelen die economische baten vertegenwoordigen.
- *Renteswap*: een contractuele overeenkomst met een tegenpartij voor de uitwisseling van cashflows, zijnde stromen van periodieke rentebetalingen, hetzij in één valuta of, in het geval van transacties waarbij verschillende valuta's zijn betrokken, in twee verschillende valuta's
- *Rentetermijncontract*: een contract waarin twee partijen de rentevoet overeenkomen die op een vastgestelde dag in de toekomst over een nominaal deposito met vastgestelde looptijd moet worden betaald. Op de afwikkelingsdatum moet de ene partij aan de andere een vergoeding betalen ter hoogte van het verschil tussen de in het contract vastgelegde rentevoet en de marktrente.
- *Repoovereenkomsten (repo)*: een overeenkomst met als economisch doel het lenen van geld, waarbij een activum, doorgaans een vastrentend effect, wordt verkocht aan een koper zonder enig eigendomsvoorbehoud door de verkoper, terwijl de verkoper tegelijkertijd het recht verwerft en de verplichting op zich neemt een gelijkwaardig activum tegen een vastgestelde prijs op een toekomstige datum of op aanvraag terug te kopen.
- *Repo-overeenkomst met wederverkoopverplichting*: contract krachtens welke een houder van contant geld akkoord gaat met de aankoop van een actief en tegelijkertijd de verplichting op zich neemt het actief tegen een overeengekomen prijs weer te verkopen, hetzij op verzoek of op een vastgesteld tijdstip, of in het geval zich een onvoorziene omstandigheid van bijzondere aard voordoet. In sommige gevallen wordt een op een repo-overeenkomst gebaseerde transactie via een derde partij overeengekomen (tripartiete repo).
- *Reserves*: een bedrag dat op de uitkeerbare winst wordt ingehouden en dat niet bestemd is ter dekking van enigerlei specifieke verplichting, onvoorziene uitgaven of een verwachte vermindering van de waarde van activa die op de balansdatum bekend zijn.
- *Synthetisch instrument*: een door het verzamelen van twee of meer instrumenten kunstmatig gecreëerd financieel instrument voor het repliceren van de cash flow en de waarderingspatronen van een ander instrument. Normaliter geschiedt dat via een financiële tussenpersoon.
- **TARGET2**: het geautomatiseerde trans-Europees realtime-brutovereveningssysteem conform Richtsnoer ECB/2012/27 ⁽¹⁾.
- *Termijntransacties in effecten*: OTC-contracten waarin op de contractdatum de aan- of verkoop van een rente-instrument, gewoonlijk een obligatie of promesse, wordt overeengekomen tegen levering op een tijdstip in de toekomst tegen een bepaalde prijs.
- *Toe-eigening*: de handeling waarbij waardepapieren, leningen of activa die door een rapporterende entiteit als onderpand zijn ontvangen, in eigendom worden genomen als middel om betaling van de oorspronkelijke vordering af te dwingen.

⁽¹⁾ Richtsnoer ECB/2012/27 van 5 december 2012 betreffende een geautomatiseerd trans-Europees realtime-brutovereveningssysteem (TARGET2) (PB L 30 van 30.1.2013, blz. 1).

- *Tot de vervaldatum aangehouden waardepapieren*: effecten met vaste of bepaalde betalingen en een vaste looptijd, die de rapporterende entiteit voornemens is tot de einddatum aan te houden.
 - *Transactie met wederinkoop*: een transactie waarbij een rapporterende entiteit activa koopt (omgekeerde repo) of verkoopt (repo) krachtens een repo-overeenkomst, dan wel tegen onderpand krediet verstrekt.
 - *Transactiedatum*: de datum waarop een transactie wordt afgesloten.
 - *Transactiekosten*: kosten die verband houden met een specifieke transactie.
 - *Transactieprijs*: de prijs die de partijen bij het afsluiten van een contract zijn overeengekomen.
 - *Uitgebreid programma chartale depots (ECI-programma)*: een programma waarbij een depot buiten het eurogebied wordt ingesteld dat beheerd wordt door een commerciële bank en waarin eurobankbiljetten in bewaring worden gehouden namens het Eurosysteem voor de levering en ontvangst van eurobankbiljetten.
 - *Uitoefenprijs*: de bij een optiecontract gespecificeerde prijs waarop de optie kan worden uitgeoefend.
 - *Verdeelsleutel*: het procentuele aandeel van de deelnemingen van iedere nationale centrale bank (NCB) in de Europese Centrale Bank.
 - *Vervaldatum*: de dag waarop de nominale waarde/hoofdsom opeisbaar wordt en volledig aan de houder voldaan moet worden.
 - *Voorzieningen*: bedragen die worden gepasseerd voordat het winst- of verliescijfer wordt bepaald, ter dekking van een bekende of verwachte verplichting of een bekend of verwacht risico waarvan de kosten niet nauwkeurig kunnen worden vastgesteld (zie „Reserves”). Voorzieningen voor toekomstige verplichtingen en lasten mogen niet worden aangewend voor het aanpassen van de waarde van activa.
 - *Waardepapier op discountbasis*: waardepapier waarop geen couponrente wordt ontvangen en waarvan het rendement ontstaat door vermogenstoename, omdat dit waardepapier met disagio is uitgegeven of gekocht.
 - *Waardepapieren*: effecten die dividend genereren, d.w.z. gewone aandelen, en effecten die een belegging in een aandelen-beleggingsfonds belichamen.
 - *Wisselkoers*: de waarde van een valuta voor de omrekening in een andere valuta.
 - *Wisselkoersmechanisme II (ERM II)*: de procedures voor een wisselkoersmechanisme in de derde fase van de Economische en Monetaire Unie).
 - *Zuivere prijs*: de transactieprijs exclusief rentevermindering en lopende interest, maar inclusief transactiekosten die in de prijs zijn opgenomen.
-

BIJLAGE III

BESCHRIJVING VAN DE ECONOMISCHE BENADERING

(met inbegrip van de in artikel 5 bedoelde „reguliere” en „alternatieve” benaderingen)

1. Verantwoording op de transactiedatum

- 1.1. Verantwoording op de transactiedatum kan worden uitgevoerd via de „reguliere benadering” of de „alternatieve benadering”.
- 1.2. Artikel 5, lid 1, onder a), betreft de „reguliere benadering”.
- 1.2.1. Transacties worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt.
Op de afwikkelingsdatum worden de buiten de balans geboekte posten tegengeboekt, en worden de transacties in balansrekeningen verantwoord.
- 1.2.2. Op de transactiedatum ontstaan gevolgen voor de deviezenposities.
Derhalve worden uit nettoverkopen gerealiseerde winsten en verliezen eveneens op de transactiedatum bepaald. Nettoaankopen van deviezen beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de aangehouden deviezen op de transactiedatum.
- 1.3. Artikel 5, lid 1, onder b), betreft de „alternatieve benadering”.
- 1.3.1. In tegenstelling tot de „reguliere benadering” worden de overeengekomen op een latere datum af te wikkelen transacties niet dagelijks buiten de balans geboekt. De bepaling van het gerealiseerde resultaat en de berekening van de nieuwe gemiddelde kostprijs geschiedt op de afwikkelingsdatum ⁽¹⁾.
- 1.3.2. Inzake in één jaar overeengekomen transacties met een vervaldatum in een volgend jaar geschiedt de resultaatbepaling conform de „reguliere benadering”. Zulks betekent dat gerealiseerde verkoopresultaten de winst- en verliesrekening van het jaar waarin de transactie werd overeengekomen beïnvloeden en dat aankopen de gemiddelde kostprijs van een deelneming beïnvloeden in het jaar waarin de transactie werd overeengekomen.
- 1.4. De hiernavolgende tabel bevat de hoofdkenmerken van de twee technieken voor specifieke deviezeninstrumenten en voor effecten.

VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM	
„Reguliere benadering”	„Alternatieve benadering”
Contante deviezentransacties — verwerking in de loop van het jaar	
Deviezenaankopen worden op de transactiedatum buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum. Winsten en verliezen uit verkopen worden geacht te zijn gerealiseerd op de transactiedatum. Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen.	Deviezenaankopen worden op de afwikkelingsdatum op de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum. Winsten en verliezen uit verkopen worden geacht te zijn gerealiseerd op de afwikkelingsdatum. Op de transactiedatum wordt geen post in de balans opgenomen.
Deviezentermijnaffaires — verwerking in de loop van het jaar	
Zelfde behandeling als boven beschreven voor contante transacties onder verantwoording tegen de contante prijs van de transactie	Deviezenaankopen worden op de contante afwikkelingsdatum van de transactie buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum tegen de contante koers van de transactie.

⁽¹⁾ Bij deviezentermijntransacties wordt de deviezenpositie beïnvloed op de datum van de contante transactie (i.e. normaliter transactiedatum + twee dagen).

VERANTWOORDING OP DE TRANSACTIEDATUM

„Reguliere benadering”	„Alternatieve benadering”
	<p>Deviezenverkopen worden op de contante afwikkelingsdatum van de transactie buiten de balans geboekt. Winsten en verliezen worden geacht te zijn gerealiseerd op de contante afwikkelingsdatum van de transactie.</p> <p>Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen.</p> <p>Inzake de behandeling aan het einde van de periode, zie hierna.</p>

Deviezentermijn- en contante transacties die in jaar 1 geïnitieerd worden met de contante afwikkelingsdatum voor de transactie in jaar 2

<p>Geen specifieke regeling is vereist, omdat de transacties op de transactiedatum worden verantwoord, en winsten en verliezen op die datum worden geboekt.</p>	<p>Behandeling conform de „reguliere benadering” (*):</p> <ul style="list-style-type: none"> — Deviezenverkopen worden in jaar 1 buiten de balans geboekt om de deviezenwinsten/-verliezen in het boekjaar te verantwoorden waarin de transactie werden overeengekomen. — Deviezenaankopen worden in jaar 1 buiten de balans geboekt en beïnvloeden de gemiddelde kostprijs van de deviezenpositie vanaf deze datum. — Herwaardering van de deviezenpositie per jaarultimo dient nettoaankopen/-verkopen met een contante afwikkelingsdatum in het volgende boekjaar in aanmerking te nemen.
---	--

Behandeling van effectentransacties in de loop van het jaar

<p>Op de transactiedatum worden aan- en verkopen buiten de balans verantwoord. Winsten en verliezen worden ook op deze datum verantwoord. Op de afwikkelingsdatum worden de posten buiten de balans tegengeboekt en worden posten in de balans opgenomen, d.w.z. dezelfde behandeling als contante deviezentransacties.</p>	<p>Alle transacties worden op de afwikkelingsdatum geboekt; zie evenwel hierna voor de behandeling op periode-ultimo's. Derhalve wordt het effect op de gemiddelde kostprijs, in het geval van aankopen, en voor winsten/verliezen, in het geval van verkopen, op de afwikkelingsdatum verantwoord.</p>
---	---

Effectentransacties die in jaar 1 geïnitieerd worden met de contante afwikkelingsdatum voor de transactie in jaar 2

<p>Geen specifieke behandeling vereist daar transacties en effecten al op de transactiedatum worden geboekt.</p>	<p>Gerealiseerde winsten en verliezen worden in jaar 1 aan het einde van de periode geboekt, d.w.z. dezelfde behandeling als contante deviezentransacties, en aankopen worden in de herwaardering aan het einde van het jaar opgenomen (*)</p>
--	--

(*) Het materialiteitsbeginsel kan worden toegepast voor transacties die de deviezenpositie en/of de winst- en verliesrekening in geringe mate beïnvloeden.

2. Dagelijkse verantwoording van overlopende interest, waaronder agio's en disagio's

- 2.1. Overlopende interest, agio of disagio in verband met financiële instrumenten, luidende in vreemde valuta, wordt dagelijks bepaald en verantwoord, los van de werkelijke cash flow. Zulks houdt in dat de verantwoording deze overlopende interest de deviezenpositie beïnvloedt, in tegenstelling tot verantwoording van de interest bij ontvangst of betaling (?).

(?) Er zijn twee benaderingen voor de verantwoording van overlopende posten. De eerste is de „kalenderdag-methode” volgens welke de overlopende posten iedere kalenderdag worden geboekt, ongeacht of het daarbij gaat om een dag in het weekeinde, een officiële feestdag of een werkdag. De tweede is de „werkdag-benadering” volgens welke overlopende posten alleen op werkdagen worden geboekt. Er is geen voorkeur voor één van deze benaderingen. Indien de laatste dag van het jaar evenwel geen werkdag is dient deze dag mee te tellen voor de berekening van de overlopende posten, ongeacht de benadering.

- 2.2. Opgebouwde couponrente en afschrijvingen van agio of disagio worden bepaald en verantwoord vanaf de afwikkelingsdatum van de aankoop van het effect tot de verkoopafwikkelingsdatum of tot de contractuele vervaldatum.
- 2.3. De hiernavolgende tabel schetst het effect van de dagelijkse verantwoording van overlopende posten op de aangehouden deviezen, bv. de verschuldigde rente en afgeschreven agio's/disagio's:

Dagelijkse verantwoording van overlopende rente conform de economische benadering

Overlopende posten voor instrumenten, luidende in vreemde valuta, worden dagelijks berekend en verantwoord tegen de wisselkoers van de dag van verwerking.

Effect op aangehouden deviezen

Overlopende posten beïnvloeden de deviezenpositie wanneer ze worden geboekt, omdat ze later niet worden tegengeboekt. De overlopende post wordt gezuiverd, wanneer het eigenlijke bedrag in contanten is ontvangen of betaald. Op de afwikkelingsdatum ontstaan de deviezenpositie dus niet beïnvloed, omdat de overlopende post in de periodieke positieherwaardering is opgenomen.

BIJLAGE IV

SAMENSTELLING VAN DE BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS ⁽¹⁾

ACTIVA

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
1	1	Goud en goudvorderingen	Fysiek goud, d.w.z. baren, munten, platen, klompjes, in voorraad of „nog te ontvangen”. Niet-fysiek goud, zoals direct opvraagbare tegoeden op goud-depositorekeningen (niet-verbijzonderde rekeningen), termijndeposito's, alsmede goudvorderingen die voortkomen uit één van de volgende transacties: a) op- of afwaarderingen en b) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is.	Marktwaaarde	Verplicht
2	2	Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Vorderingen op wederpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied luidende in vreemde valuta		
2.1	2.1	Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto) Nationale quota minus de saldi in euro die ter beschikking staan van het IMF. Rekening nr. 2 van het IMF (eurorekening voor algemene beheerskosten) kan ofwel in deze positie worden opgenomen of onder de post „Verplichtingen jegens niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”</p> <p>b) Bijzondere trekkingsrechten (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 koers op deviezenmarkt</p> <p>b) (SDR's) Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) Overige vorderingen Nominale waarde, omgerekend tegen koers op 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	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa” Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting	a) Tegoeden bij banken buiten het eurogebied Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht

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

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten		Waarderingsgrondslag	Werkingssfeer ⁽³⁾	
				iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Verplicht	
				iv) <i>Verhandelbare eigenvermogensinstrumenten</i> Marktprijs en koers op de deviezenmarkt	Verplicht	
			b) <i>Andere vorderingen op ingezetenen van het eurogebied m.u.v. de vorderingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”.</i> Leningen, deposito's, repotransacties met wederverkoopverplichting, diverse verstrekte leningen	b) <i>Overige vorderingen</i> Deposito's en overige kredietverlening tegen nominale waarde, omgerekend tegen koers op de 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		a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa”</i> Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld. Repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van waardepapieren, luidende in euro b) <i>Beleggingen in waardepapieren buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i> Door niet-ingezetenen van het eurogebied uitgegeven eigenvermogensinstrumenten, promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties en geldmarktpapier	a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i> Nominale waarde b) i) <i>Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervalddag aangehouden schuldbewijzen</i> Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervalddag 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	Verplicht Verplicht Verplicht Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
		<p>c) Leningen buiten het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</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”</p> <p>Effecten uitgegeven door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, ongeacht het land van vestiging en niet voor monetairbeleidsdoeleinden aangekocht</p>	<p>c) Leningen buiten het eurogebied 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</p> <p>ii) <i>Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare schuldbewijzen</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>	
4.2	4.2	Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit uit hoofde van Wisselkoersmechanisme-II (ERM-II)	Kredietverlening onder de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde	Verplicht
5	5	Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Post 5.1 tot en met 5.5: transacties volgens de respectieve monetairbeleidsinstrumenten beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 van de Europese Centrale Bank (ECB/2014/60) ⁽⁴⁾		
5.1	5.1	Basisherfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
5.2	5.2	Langerlopende herfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, gewoonlijk met een maandelijks frequentie en een langere looptijd dan die van de basisherfinancieringstransacties	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.3	5.3	Finetuningstransacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met finetuning oogmerk	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.4	5.4	Structurele transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting die de structurele positie van het Eurosysteem t.o.v. de financiële sector beïnvloeden	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.5	5.5	Marginale beleeningsfaciliteit	Faciliteit voor het verkrijgen van krediet tot de volgende ochtend tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet, op onderpand van beleenbare activa (permanente faciliteit)	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
5.6	5.6	Kredieten uit hoofde van margestortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardeinstellingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht
6	6	Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederverkoopverplichting in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”, waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. Correspondentrekeningen bij kredietinstellingen die in het buitenland zijn gevestigd, maar binnen het eurogebied. Overige vorderingen en transacties die niet samenhangen met monetaire beleidstransacties van het Eurosysteem, met inbegrip van noodliquiditeitssteun. Vorderingen uit hoofde van monetairbeleidstransacties, die werden geïnitieerd door een nationale centrale bank (NCB) voor toetreding tot het Eurosysteem.	Nominale waarde of kostprijs	Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
7	7	Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
7.1	7.1	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten	Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten (waaronder voor monetairbeleidsdoeleinden aangekochte effecten die zijn uitgegeven door supranationale of internationale organisaties of multilaterale ontwikkelingsbanken, ongeacht het land van vestiging). Voor finetuning aangekochte ECB-schuldbewijzen	<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 overheidsobligaties van vóór de Economische en Monetaire Unie (EMU), luidende in euro. Eigenvermogensinstrumenten	<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>c) Niet-verhandelbare schuldbewijzen Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) Verhandelbare waardepapieren Marktprijs</p>	<p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p> <p>Verplicht</p>
8	8	Overheids-schuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare effecten, leningen)	<p>Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare effecten tegen kostprijs</p> <p>Verplicht</p>	

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾
—	9	Vorderingen binnen het Eurosysteem⁺		
—	9.1	Deelnemingen in de ECB⁺	Alleen een post op de balans van de NCB's. Het aandeel van elke NCB in het kapitaal van de ECB, overeenkomstig het Verdrag en de respectieve verdeelsleutel en bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten	Kostprijs Verplicht
—	9.2	Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves⁺	Alleen een post op de balans van de NCB's. Vorderingen op de ECB, luidende in euro, uit hoofde van initiële en aanvullende overdrachten van externe reserves ingevolge artikel 30 van de ESCB-statuten	Nominale waarde Verplicht
—	9.3	Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen⁺	Alleen een post op de balans van de NCB's. Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens NCB's die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs Verplicht
—	9.4	Netto vorderingen 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 uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB, het compenserende bedrag en de administratieve boekingspost ter saldering van het compenserende bedrag, zoals bepaald bij Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) ⁽⁵⁾ Voor de ECB: vorderingen uit hoofde van de uitgifte van bankbiljetten door de ECB overeenkomstig Besluit ECB/2010/29	Nominale waarde Verplicht
—	9.5	Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)⁺	Nettopositie van de volgende subposten: a) nettovorderingen uit hoofde van tegoeden op TARGET2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettocijfer van vorderingen en verplichtingen — zie tevens passiefpost 10.4 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)” b) vordering ingevolge het verschil tussen monetaire inkomsten die gepooled en herverdeeld moeten worden. Slechts relevant voor de periode tussen het verantwoorden van de monetaire inkomsten binnen het kader van de jaarultimo-procedures, en de afwikkeling ervan op de laatste werkdag in januari van elk jaar.	a) Nominale waarde b) Nominale waarde Verplicht Verplicht

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
		c) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB (*)	c) Nominale waarde	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
9	11.3	Overige financiële activa	— Deelnemingen en beleggingen in dochtermaatschappijen; aandelen aangehouden voor strategische en beleidsoogmerken — Waardepapieren met inbegrip van aandelen, en overige financiële instrumenten en tegoeden, zoals bv. deposito's met vaste looptijd en lopende rekeningen aangehouden als een geormerkte portefeuille — Repotransacties met wederkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post	a) Verhandelbare waardepapieren Marktprijs b) Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere waardepapieren Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering c) Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen Nettowaarde van het actief d) Verhandelbare schuldbewijzen m.u.v. tot de vervaldag aangehouden schuldbewijzen Marktprijs Enige agio of disagio wordt afgeschreven	Aanbevolen Aanbevolen Aanbevolen Aanbevolen

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾	
		<p>e) Verhandelbare schuldbewijzen ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	Aanbevolen		
		<p>f) Niet-verhandelbare schuldbewijzen</p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige agio of disagio wordt afgeschreven</p>	Aanbevolen		
		<p>g) Tegoeden bij banken en leningen</p> <p>Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden of deposito's luiden in vreemde valuta</p>	Aanbevolen		
9	11.4	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
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 betaalde opgebouwde rente, d.w.z. opgebouwde interest gekocht met een effect	Nominale waarde, deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
9	11.6	Diversen	<p>a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis. Munten, luidende in nationale eurogebied munteenheden. 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: onrealiseerde verliezen op herwaarderingsdata gedurende het jaar, die niet worden gedekt door de desbetreffende herwaarderingsrekening onder passiefpost „Herwaarderingsrekeningen”).</p>	<p>a) Nominale waarde of kostprijs</p> <p>b) Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers</p>	<p>Aanbevolen</p> <p>Verplicht</p>

Balanspost ⁽²⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽³⁾
		c) Beleggingen in verband met goud-deposito's van rekeninghouders	c) Marktwaaarde	Verplicht
		d) Nettopensioenactiva.	d) Conform artikel 28, lid 2	Aanbevolen
		e) Openstaande aanspraken die voortvloeien uit wanbetaling van Eurosysteemwederpartijen in het kader van Eurosysteemkrediettransacties.	e) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)	Verplicht
		f) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigend en/of verkregen zijn in het kader van uitwinning wegens wanbetaling van wederpartijen van het Eurosysteem geleverd onderpand	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

(*) De te harmoniseren posten.

(1) De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in 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 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.

(3) De grondslagen voor samenstelling en waardering die in deze bijlage staan opgesomd, worden geacht verplicht te zijn voor de rekeningen van de ECB en voor alle materiële activa en passiva in de rekeningen van de NCB's die 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 (ECB/2016/36).

PASSIVA

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾
1	1	Bankbiljetten in omloop (*)	a) Nominale waarde	Verplicht
		a) Eurobankbiljetten, plus/minus correcties in verband met de toepassing van de sleutel voor de toedeling van bankbiljetten volgens Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) en Besluit ECB/2010/29		
		b) Bankbiljetten luidende in nationale eurogebied munteenheden in het jaar waarin naar de chartale euro wordt omgeschakeld.	b) Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
2	2	Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	2.1	Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)	Eurorekeningen van kredietinstellingen die zijn opgenomen in de lijst van financiële instellingen die overeenkomstig de ESCB-statuten minimumreserves moeten aanhouden. Deze post bevat hoofdzakelijk rekeningen voor het aanhouden van minimumreserves	Nominale waarde	Verplicht
2.2	2.2	Depositofaciliteit	Deposito's met een looptijd tot de volgende ochtend, tegen een van tevoren vastgestelde rentevoet (permanente faciliteit)	Nominale waarde	Verplicht
2.3	2.3	Termijndeposito's	Wegens finetuningtransacties aangehouden voor liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde	Verplicht
2.4	2.4	Finetuningtransacties met wederinkoop	Monetairbeleidstransacties gericht op liquiditeitsverkrapping	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht
2.5	2.5	Deposito's uit hoofde van margestortingen	Deposito's van kredietinstellingen die voortkomen uit waardedalingen van onderliggende activa inzake aan deze kredietinstellingen verstrekte kredieten	Nominale waarde	Verplicht
3	3	Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro	Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 7 „Effecten van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetairbeleidstransacties van het eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen. Verplichtingen/deposito's uit hoofde van monetairbeleidstransacties geïnitieerd door een centrale bank voor toetreding tot het Eurosysteem	Nominale waarde of repokostprijs	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
4	4	Uitgegeven schuldbewijzen	Alleen een post op de balans van de ECB; voor de NCB's is dit een transitore balanspost. Schuldbewijzen zoals beschreven in Richtsnoer (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrapen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven	Verplicht
5	5	Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.1	5.1	Overheid	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht
5.2	5.2	Overige verplichtingen	Rekeningen-courant van personeel, bedrijven en cliënten, waaronder financiële instellingen die zijn vrijgesteld van het aanhouden van minimumreserves (zie passiefpost 2.1 „Rekeningen-courant”); termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's	Nominale waarde	Verplicht
6	6	Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro	Rekeningen-courant, termijndeposito's, direct opvraagbare deposito's waaronder rekeningen voor betalingsdoeleinden en voor het beheer van reserves: van andere banken, centrale banken, internationale/supranationale instellingen waaronder de Europese Commissie; rekeningen-courant van overige deposanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effecten, luidende in euro. Saldi van TARGET2-rekeningen van centrale banken van niet-eurogebied-lidstaten	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 koers op deviezenmarkt	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
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 koers op deviezenmarkt	Verplicht
8.2	8.2	Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde, omgerekend tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
9	9	Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekingsrechten in het IMF	In SDR luidende post, die de SDR's aangeeft die oorspronkelijk aan het/de desbetreffende land/NCB waren toegewezen	Nominale waarde, omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht
—	10	Verplichtingen binnen het eurosysteem ^(*)			
—	10.1	Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves ^(*)	Alleen een post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde	Verplicht
—	10.2	Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen ^(*)	Alleen een post op de balans van de NCB's. Verplichtingen binnen het Eurosysteem jegens de ECB die voortvloeien uit de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Kostprijs	Verplicht
—	10.3	Netto verplichtingen uit hoofde van 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, zoals bepaald bij Besluit (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
—	10.4	Overige verplichtingen binnen het Euro-systeem (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. 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 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 verplichtingen			
10	12.1	Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezertermijnaffaires, deviezenswaps, renteswaps (tenzij dagelijkse variatiemarge van toepassing is), rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezentransacties vanaf de transactiedatum tot de afwikkelingsdatum	Nettopositie tussen termijn en contant, tegen koers op deviezenmarkt	Verplicht
10	12.2	Overlopende passiva	Kosten die in een toekomstige periode invorderbaar worden, maar betrekking hebben op de verslagperiode. Inkomsten die in de verslagperiode zijn ontvangen, maar betrekking hebben op een toekomstige periode	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾			Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾
10	12.3	Diversen	a) Belastingtussenrekeningen. Deviezenkrediet- of waarborgrekeningen. Repotransacties met kredietinstellingen in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van effectenportefeuilles onder actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”. Verplichte deposito's, behalve reservedeposito's. Overige kleinere posten. Lopende inkomsten (netto geaccumuleerde winst), winst van het voorafgaande jaar vóór uitkering. Verplichtingen op trustbasis. Munten in omloop, indien een NCB de wettige uitgever is. Bankbiljetten in omloop luidende in nationale eurogebied valuta-eenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien niet verantwoord onder de passiefpost „Voorzieningen”	a) Nominale waarde of (repo)kostprijs	Aanbevolen
			b) Gouddeposito's van rekeninghouders.	b) Marktwaarde	Verplicht
			c) Netto pensioenverplichtingen.	c) Conform artikel 28, lid 2	Aanbevolen
10	13	Voorzieningen	a) Voor pensioenen, voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico's, en voor andere doeleinden, bv. verwachte toekomstige uitgaven, voorzieningen voor nationale eurogebied munteenheden die niet langer wettig betaalmiddel zijn, maar nog wel in omloop na het jaar van omschakeling naar de chartale euro, indien deze bankbiljetten niet zijn verantwoord onder passiefpost 12.3 „Overige verplichtingen/diversen”. 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” (*).	a) Kostprijs/nominale waarde	Aanbevolen
			b) Voor uit monetaire beleidstransacties voortvloeiende tegenpartij- of kredietrisico's	b) Nominale waarde	Verplicht

Balanspost ⁽¹⁾		Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag	Werkingsfeer ⁽²⁾	
11	14	Herwaarderingsrekeningen	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 deviezenswaps/deviezen-termijnaffaires 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 opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” (*)	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktkoers	Verplicht
12	15	Kapitaal en reserves			
12	15.1	Kapitaal	Volgestort kapitaal — het kapitaal van de ECB wordt geconsolideerd met de aandelen in het kapitaal van de NCB's	Nominale waarde	Verplicht
12	15.2	Reserves	Wettelijke en overige reserves. Ingehouden winst De bijdragen van NCB's aan de ECB overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten worden geconsolideerd met de respectieve bedragen opgenomen onder actiefpost 9.1 „Deelnemingen in de ECB” (*)	Nominale waarde	Verplicht
10	16	Winst over het boekjaar		Nominale waarde	Verplicht

(*) De te harmoniseren posten. Zie overweging 5.

(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.

Geconsolideerde weekstaat van het eurosysteem; de opstelling en indeling die voor publicatie na kwartaalultimo moet worden gebruikt

(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	correcties per kwartaalultimo			transacties	correcties per kwartaalultimo
1. Goud en goudvorderingen				1. Bankbiljetten in omloop			
2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta				2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties			
2.1. Vorderingen op het IMF				2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)			
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa				2.2. Depositofaciliteit			
3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta				2.3. Termijndeposito's			
4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop			
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen				2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen			
4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit				3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties				4. Uitgegeven schuldbewijzen			
5.1. Basis-herfinancieringstransacties				5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties				5.1. Overheid			
5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop				5.2. Overige passiva			
5.4. Structurele transacties met wederinkoop				6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			
				7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			

(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge		Passiva	Stand per ...	Verschil ten opzichte van vorige week ingevolge	
		transacties	correcties per kwartaalultimo			transacties	correcties per kwartaalultimo
5.5. Marginale beleningsfaciliteit				8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			
5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen				8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen			
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro				8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit			
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro				9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF			
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten				10. Overige passiva			
7.2. Overige effecten				11. Herwaarderingsrekeningen			
8. Overheidsschuld, luidende in euro				12. Kapitaal en reserves			
9. Overige activa							
TOTAAL ACTIVA				TOTAAL PASSIVA			

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(1) De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

Geconsolideerde weekstaat van het eurosysteem; de opstelling en indeling die voor publicatie gedurende het kwartaal moet worden gebruikt

(in miljoenen euro)

Activa (!)	Stand per...	Verskil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per ...	Verskil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1. Vorderingen op het IMF 2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 5.1. Basis-herfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen			1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen) 2.2. Depositofaciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop 2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1. Overheid 5.2. Overige passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		

(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Stand per...	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties	Passiva	Stand per ...	Vershil ten opzichte van vorige week ingevolge transacties
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit		
7.2. Overige effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10. Overige passiva		
9. Overige activa			11. Herwaarderingsrekeningen		
			12. Kapitaal en reserves		
TOTAAL ACTIVA			TOTAAL PASSIVA		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(¹) De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

Geconsolideerde jaarbalans van het eurosysteem

(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1. Goud en goudvorderingen 2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 2.1. Vorderingen op het IMF 2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa 3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta 4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen 4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit 5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 5.1. Basis-herfinancieringstransacties 5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties 5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop 5.4. Structurele transacties met wederinkoop 5.5. Marginale beleningsfaciliteit 5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen			1. Bankbiljetten in omloop 2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties 2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen) 2.2. Depositofaciliteit 2.3. Termijndeposito's 2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop 2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen 3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro 4. Uitgegeven schuldbewijzen 5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 5.1. Overheid 5.2. Overige passiva 6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro 7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		

(in miljoenen euro)

Activa ⁽¹⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit		
7.2. Overige effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
8. Overheidsschuld, luidende in euro			10. Overige passiva		
9. Overige activa			11. Herwaarderingsrekeningen		
			12. Kapitaal en reserves		
TOTAAL ACTIVA			TOTAAL PASSIVA		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(1) De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

Jaarbalans van een centrale bank ⁽¹⁾(in miljoenen euro) ⁽²⁾

Activa ⁽³⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
1. Goud en goudvorderingen			1. Bankbiljetten in omloop (*)		
2. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2. Verplichtingen aan kredietinstellingen van het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties		
2.1. Vorderingen op het IMF			2.1. Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2. Tegoeden bij banken en beleggingen in effecten, externe leningen en overige externe activa			2.2. Depositofaciliteit		
3. Vorderingen op ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta			2.3. Termijndeposito's		
4. Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			2.4. Finetuningtransacties met wederinkoop		
4.1. Tegoeden bij banken, beleggingen in effecten en leningen			2.5. Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2. Vorderingen uit hoofde van de ERM-II-kredietfaciliteit			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met in euro luidende monetairbeleidstransacties			4. Uitgegeven schuldbewijzen		
5.1. Basis-herfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2. Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1. Overheid		
5.3. Finetuningtransacties met wederinkoop			5.2. Overige passiva		
5.4. Structurele transacties met wederinkoop			6. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.5. Marginale beleningsfaciliteit			7. Verplichtingen aan ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
5.6. Kredieten uit hoofde van margestortingen			8. Verplichtingen aan niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta		
6. Overige vorderingen op kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro			8.1. Deposito's, tegoeden en overige verplichtingen		
7. Effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2. Verplichtingen uit hoofde van de ERM II kredietfaciliteit		
7.1. Voor monetairbeleidsdoeleinden aangehouden effecten			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2. Overige effecten					
8. Overheidsschuld, luidende in euro					

(in miljoenen euro) ⁽²⁾

Activa ⁽³⁾	Verslagjaar	Vorig jaar	Passiva	Verslagjaar	Vorig jaar
9. Vorderingen binnen het Eurosysteem 9.1. Deelnemingen in de ECB 9.2. Vorderingen uit hoofde van overdracht van externe reserves 9.3. Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen 9.4. Netto vorderingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*) 9.5. Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto) (*) 10. Vereveningsposten 11. Overige activa 11.1. Munten uit het eurogebied 11.2. Materiële en immateriële vaste activa 11.3. Overige financiële activa 11.4. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans 11.5. Overlopende activa (*) 11.6. Diversen 12. Verlies over het boekjaar			10. Verplichtingen binnen het eurosysteem 10.1. Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves 10.2. Verplichtingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen 10.3. Netto verplichtingen uit hoofde van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem (*) 10.4. Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto) (*) 11. Vereveningsposten 12. Overige passiva 12.1. Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans 12.2. Overlopende passiva (*) 12.3. Diversen 13. Voorzieningen 14. Herwaarderingsrekeningen 15. Kapitaal en reserves 15.1. Kapitaal 15.2. Reserves 16. Winst over het boekjaar		
TOTAAL ACTIVA			TOTAAL PASSIVA		

Totalen/subtotalen kunnen door afronding enigszins verschillen.

(*) De te harmoniseren posten. Zie overweging 5.

⁽¹⁾ De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX. van een asterisk voorzien.

⁽²⁾ Centrale Banken mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.

⁽³⁾ De tabel van activa mag ook voor de tabel van passiva worden gepubliceerd.

BIJLAGE IX

GEPUBLICEEERDE WINST- EN VERLIESREKENING VAN EEN CENTRALE BANK ⁽¹⁾ ⁽²⁾(in miljoenen euro) ⁽³⁾

Winst- en verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...	Rapportage Jaar	Vorig jaar
1.1. <i>Rentebaten</i> (*)		
1.2. <i>Rentelasten</i> (*)		
1. <i>Nettorentebaten</i>		
2.1. <i>Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties</i>		
2.2. <i>Afwaarderingen van financiële activa en posities</i>		
2.3. <i>Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico's</i>		
2. <i>Nettobaten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's</i>		
3.1. <i>Provisie- en commissiebaten</i>		
3.2. <i>Provisie- en commissielasten</i>		
3. <i>Netto baten uit provisies en commissies</i>		
4. <i>Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen</i> (*)		
5. <i>Netto resultaat van pooling van monetaire inkomsten</i> (*)		
6. <i>Overige baten</i>		
Totaal netto baten		
7. <i>Personeelskosten</i> ⁽⁴⁾		
8. <i>Administratiekosten</i> ⁽⁴⁾		
9. <i>Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa</i>		
10. <i>Diensten van bankbiljettenproductie</i> ⁽⁵⁾		
11. <i>Overige kosten</i>		
12. <i>Inkomstenbelasting en overige belastingen op het inkomen</i>		
(Verlies)/Winst over het boekjaar		

(*) De te harmoniseren posten. Zie overweging 5.

⁽¹⁾ Voor de winst- en verliesrekening van de ECB wordt een iets andere vorm gehanteerd. Zie bijlage III bij Besluit (EU) 2016/2247 van de Europese Centrale Bank van 3 november 2016 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank (ECB/2016/35) (zie bladzijde 1 van dit Publicatieblad).⁽²⁾ De bekendmaking in verband met eurobankbiljetten in omloop, in verband met de vergoeding van de netto vorderingen/verplichtingen binnen het Eurosysteem als gevolg van de toedeling van eurobankbiljetten binnen het Eurosysteem en tevens in verband met de monetaire inkomsten dient te worden geharmoniseerd in door NCB's gepubliceerde jaarrekeningen. De te harmoniseren posten zijn in de bijlagen IV, VIII en IX van een asterisk voorzien.⁽³⁾ Centrale Bankten mogen hetzij exacte bedragen in euro, hetzij op een andere manier afgeronde bedragen publiceren.⁽⁴⁾ Inclusief beheersvoorzieningen.⁽⁵⁾ 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 van bankbiljetten zijn belast). Aanbevolen wordt dat de kosten gemaakt in verband met de uitgifte van zowel nationale, alsmede eurobankbiljetten worden geboekt in de winst- en verliesrekening wanneer zij worden gefactureerd of anderszins worden gedragen.

BIJLAGE X

Ingetrokken richtsnoer met lijst van zijn opeenvolgende wijzigingen

Richtsnoer ECB/2010/20	PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31
Richtsnoer ECB/2011/27	PB L 19 van 24.1.2012, blz. 37
Richtsnoer ECB/2012/29	PB L 356 van 22.12.2012, blz. 94
Richtsnoer ECB/2014/54	PB L 68 van 13.3.2015, blz. 69
Richtsnoer ECB/2015/24	PB L 193 van 21.7.2015, blz. 147

BIJLAGE XI

CONCORDANTIETABEL

Richtsnoer ECB/2010/20	Dit richtsnoer
Artikel 3	Artikel 4
Artikel 4	Artikel 6
Artikel 6	Artikel 7
—	Artikel 8
Artikel 7	Artikel 9
Artikel 8	Artikel 10
Artikel 9	Artikel 11
Artikel 10	Artikel 12
Artikel 11	Artikel 13
Artikel 12	Artikel 14
Artikel 13	Artikel 15
Artikel 14	Artikel 16
Artikel 15	Artikel 17
Artikel 16	Artikel 18
Artikel 17	Artikel 19
Artikel 18	Artikel 20
Artikel 19	Artikel 21
Artikel 20	Artikel 22
Artikel 21	Artikel 23
Artikel 22	Artikel 24
Artikel 23	Artikel 25
Artikel 24	Artikel 26
Artikel 25	Artikel 27
Artikel 26	Artikel 28
Artikel 27	Artikel 29
Artikel 28	Artikel 30
Artikel 29	Artikel 31
Artikel 30	Artikel 32

ISSN 1977-0758 (elektronische uitgave)
ISSN 1725-2598 (papieren uitgave)



Bureau voor publicaties van de Europese Unie
2985 Luxemburg
LUXEMBURG

NL