

II

(Niet-wetgevingshandelingen)

BESLUITEN

BESLUIT VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 11 november 2010

betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank

(herschikking)

(ECB/2010/21)

(2011/65/EU)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank (hierna de „ESCB-statuten”), inzonderheid artikel 26.2,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Besluit ECB/2006/17 van 10 november 2006 betreffende de jaarrekening van de Europese Centrale Bank ⁽¹⁾ (ECB) is verscheidene malen aanzienlijk gewijzigd. Aangezien verdere wijzigingen moeten worden gemaakt, inzonderheid met betrekking tot het afdekken van renterisico's, is omwille van de duidelijkheid een herschikking noodzakelijk.
- (2) Richtsnoer ECB/2006/16 van 10 november 2006 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken ⁽²⁾ waar Besluit ECB/2006/17 naar verwijst, is herschikt en ingetrokken bij 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 ⁽³⁾,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

HOOFDSTUK I

ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

Definities

1. De in artikel 1 van Richtsnoer ECB/2010/20 gedefinieerde termen hebben in dit besluit dezelfde betekenis.

⁽¹⁾ PB L 348 van 11.12.2006, blz. 38.

⁽²⁾ PB L 348 van 11.12.2006, blz. 1.

⁽³⁾ Zie bladzijde 31 van dit Publicatieblad.

2. Overige in dit besluit gebruikte technische termen hebben dezelfde betekenis als in bijlage II bij Richtsnoer ECB/2010/20.

Artikel 2

Toepassingsgebied

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.

Artikel 3

Uitgangspunten inzake de financiële administratie

De uitgangspunten inzake de financiële administratie in artikel 3 van Richtsnoer ECB/2010/20 zijn ook voor dit besluit van toepassing.

Artikel 4

Verantwoording van activa en passiva

Financiële of andere activa/passiva worden alleen verantwoord op de balans van de ECB overeenkomstig artikel 4 van Richtsnoer ECB/2010/20.

Artikel 5

Economische en kasbasisbenadering

De in artikel 5 van Richtsnoer ECB/2010/20 bepaalde regels zijn van toepassing op dit besluit.

HOOFDSTUK II

**SAMENSTELLING VAN BALANS
EN BALANSWAARDERINGSREGELS***Artikel 6***Balansindeling**

De indeling van de balans is gebaseerd op het in bijlage I weer-gegeven schema.

*Artikel 7***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 8***Balanswaarderingsregels**

1. Ten behoeve van de waardering worden de actuele markt-koersen 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 verval-dag aangehouden en niet-verhandelbare effecten, alsook finan-ciële instrumenten, zowel op de balans als buiten de balans, vindt plaats per jaarultimo tegen het gemiddelde van markt-bied- en laatkoersen 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 herwaardering van valuta geschiedt per valutasoort, inclusief transacties binnen en buiten de balans. Ten behoeve van dit artikel, worden aangehouden SDR's, met inbegrip van voor-raden aangewezen individuele deviezen die deel uitmaken van de SDR, als één deelneming behandeld. Herwaardering van waardepapieren geschiedt per fondscodex, d.w.z. hetzelfde ISIN-nummer/type. Waardepapieren die aangehouden worden voor monetaire beleidsdoelinden of onder de posten „Overige finan-ciële activa” of „Diversen” worden opgenomen, worden behan-deld als afzonderlijke deelnemingen.

4. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, worden als afzonderlijke deelnemingen behandeld, gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde vermin-derd met de afschrijvingen en zijn onderworpen aan bijzondere waardevermindering. Dezelfde behandeling geldt voor niet-ver-handelbare waardepapieren. Waardepapieren die ingedeeld zijn als tot de vervaldag aangehouden papieren, kunnen in elk van de volgende omstandigheden voor de vervaldatum worden ver-kocht:

- 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 in de maand van de vervaldatum;
- c) in uitzonderlijke omstandigheden, zoals een significante ver-slechtering van de kredietwaardigheid van de emittent, of na een expliciete monetaire beleidsbeslissing van de Raad van bestuur.

*Artikel 9***Transacties met wederinkoopverplichting**

Transacties met wederinkoopverplichting worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 8 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 10***Verhandelbare waardepapieren**

Verhandelbare waardepapieren worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 9 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 11***Afdekken van het renterisico op waardepapieren met
derivaten**

Het afdekken van het renterisico wordt administratief verwerkt overeenkomstig artikel 10 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 12***Synthetische instrumenten**

Synthetische instrumenten worden administratief verwerkt over-eenkomstig artikel 11 van Richtsnoer ECB/2010/20.

HOOFDSTUK III

RESULTAATBEPALING*Artikel 13***Resultaatbepaling**

1. De leden 1, 2, 3, 5, en 7 van artikel 13 van Richtsnoer ECB/2010/20 zijn van toepassing op de resultaatbepaling.

2. Het op specifieke herwaarderingsrekeningen aangehou-dene, resulterende uit bijdragen overeenkomstig artikel 48.2 van de ESCB-statuten 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 standaardherwaarderingsreke-ning geboekte herwaarderingswinsten te boven gaan, zoals vast-gelegd in artikel 13, lid 1, onder c), van Richtsnoer ECB/2010/20. Het op specifieke herwaarderingsrekeningen aan-gehouden goud, de valuta's en waardepapieren wordt pro rata teruggebracht indien de aangehouden activa worden vermin-derd.

*Artikel 14***Transactiekosten**

Artikel 14 van Richtsnoer ECB/2010/20 is van toepassing op dit besluit.

HOOFDSTUK IV

REGELS INZAKE FINANCIËLE ADMINISTRATIE VOOR NIET IN DE BALANS OPGENOMEN INSTRUMENTEN*Artikel 15***Algemene regels**

Artikel 15 van Richtsnoer ECB/2010/20 is van toepassing op dit besluit.

*Artikel 16***Deviezentermijntransacties**

Deviezentermijntransacties worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 16 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 17***Deviezenswaps**

Deviezenswaps worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 17 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 18***Futurescontracten**

Futurescontracten worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 18 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 19***Renteswaps**

Renteswaps worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 19 van Richtsnoer ECB/2010/20. 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 20***Rentetermijncontracten**

Rentetermijncontracten worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 20 van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 21***Termijntransacties in effecten**

Termijntransacties in effecten worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 21, lid 1, van Richtsnoer ECB/2010/20.

*Artikel 22***Opties**

Opties worden administratief verwerkt overeenkomstig artikel 22 van Richtsnoer ECB/2010/20.

HOOFDSTUK V

JAARLIJKS GEPUBLICEEERDE BALANSEN EN WINST-EN-VERLIESREKENINGEN*Artikel 23***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 24***Ontwikkeling, toepassing en interpretatie van de regels**

1. Bij de interpretatie van dit besluit dient rekening te worden gehouden met het hiertoe verrichte voorbereidende werk, de door de Uniewetgeving geharmoniseerde regels inzake waardering en resultaatbepaling en de desbetreffende internationaal aanvaarde standaarden.

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 waarde-ringsgrondslagen in overeenstemming met internationale regels inzake waardering en resultaatbepaling („IAS”) zoals goedge-keurd door de Europese Unie met betrekking tot de activiteiten en rekeningen van de ECB.

*Artikel 25***Intrekking**

Besluit ECB/2006/17 wordt hierbij ingetrokken. Verwijzingen naar het ingetrokken besluit worden geïnterpreteerd als verwij-zingen naar dit besluit en worden gelezen overeenkomstig de concordantietabel in bijlage V.

*Artikel 26***Inwerkingtreding**

Dit besluit treedt in werking op 31 december 2010.

Gedaan te Frankfurt am Main, 11 november 2010.

De president van de ECB

Jean-Claude TRICHET

BIJLAGE I

SAMENSTELLING VAN BALANS EN BALANSWAARDERINGSREGELS

NB: De nummering verwijst naar het balansschema in bijlage II.

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 één van de volgende transacties: i) op- of afwaarderingen en ii) goudlocatie of swaps gericht op het verkrijgen van fysiek goud met een ander goudgehalte, indien het verschil tussen vrijgave en ontvangst meer dan één werkdag is	Marktwaaarde
2 Vorderingen op niet-ingezetenen van het eurogebied, luidende in vreemde valuta	Vorderingen op tegenpartijen buiten het eurogebied, inclusief internationale en supranationale instellingen en centrale banken van buiten het eurogebied luidende in vreemde valuta	
2.1 Vorderingen op het Internationaal Monetair Fonds (IMF)	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>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) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i></p> <p>Aangehouden SDR's (bruto)</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Algemene leningsovereenkomsten, leningen krachtens bijzondere leningsovereenkomstenloans, deposito's in door het IMF beheerde trusts</p>	<p>a) <i>Trekkingsrechten binnen de reservepositie (netto)</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) <i>Bijzondere trekkingsrechten</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>c) <i>Overige vorderingen</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p>
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, externe leningen en overige externe activa	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied m.u.v. deze onder actiefpost 11.3 „Andere financiële activa”</i></p> <p>Rekeningen-courant, termijndeposito's, daggeld, repotransacties met wederkoopverplichting</p> <p>b) <i>Beleggingen in waardepapieren buiten het eurogebied m.u.v. beleggingen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier, als een deel van de externe reserves aangehouden effecten, allemaal uitgegeven door niet-ingezetenen van het eurogebied</p>	<p>a) <i>Tegoeden bij banken buiten het eurogebied</i></p> <p>Nominale waarde, omrekening tegen koers op deviezenmarkt</p> <p>b) i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering en koers op de deviezenmarkt</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iv) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs en koers op de deviezenmarkt</p>

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

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	<p>c) <i>Leningen aan niet-ingezetenen van het eurogebied m.u.v. leningen onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>d) <i>Waardepapieren uitgegeven door entiteiten buiten het eurogebied m.u.v. papieren onder de actiefpost 11.3 „Overige financiële activa”</i></p> <p>Door supranationale of internationale organisaties, bv. de Europese Investeringsbank, uitgegeven waardepapieren, ongeacht het land van vestiging</p>	<p>c) <i>Leningen buiten het eurogebied</i></p> <p>Deposito's tegen nominale waarde</p> <p>d) i) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>ii) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>iii) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde
5 Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro	Posten 5.1 t/m 5.5: transacties overeenkomstig de respectieve monetaire beleidsinstrumenten beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7 van 31 augustus 2000 betreffende monetaire beleidsinstrumenten en procedures van het Eurosysteem ⁽¹⁾	
5.1 Basis-herfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een wekelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van een week	Nominale waarde of repokostprijs
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties	Regelmatige liquiditeitsverruimende transacties met wederinkoopverplichting, met een maandelijkse frequentie en gewoonlijk een looptijd van drie maanden	Nominale waarde of repokostprijs
5.3 „Fine-tuning”-transacties met wederinkoop	Transacties met wederinkoopverplichting, uitgevoerd op ad-hocbasis met fine-tuning oogmerk	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
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 margestortingen	Aanvullend krediet voor kredietinstellingen op grond van waardestijgingen van onderliggende activa ten behoeve van ander aan deze kredietinstellingen verleend krediet	Nominale waarde of kostprijs
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 „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”, waaronder begrepen transacties die het gevolg zijn van de omzetting van de voormalige deviezenreserves van het eurogebied, en overige vorderingen. 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	Nominale waarde of kostprijs

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
7 Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
7.1 Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren	Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren uitgegeven binnen het eurogebied Voor fine-tuning aangekochte ECB-schuldbewijzen	<p>a) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering (kostprijs wanneer de waardevermindering wordt gedekt door een voorziening onder passiefpost 13 b) „Voorzieningen”)</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p>
7.2 Overige waardepapieren	Effecten m.u.v. de effecten onder actiefpost 7.1 „Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden effecten” en onder actiefpost 11.3 „andere financiële activa”: promessen en obligaties, wissels, nulcouponobligaties, geldmarktpapier dat op termijnbasis („outright”) wordt aangehouden, waaronder begrepen overheidsobligaties van vóór de EMU, luidende in euro. Waardepapieren	<p>a) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Marktprijs</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>b) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als tot de vervaldag aangehouden papieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>c) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering</p> <p>Enige premie of disagio wordt afgeschreven</p> <p>d) <i>Verhandelbare waardepapieren</i></p> <p>Marktprijs</p>
8 Overheidsschuld, luidende in euro	Vorderingen op overheden van vóór de EMU (niet-verhandelbare waardepapieren, leningen)	Deposito's/leningen tegen nominale waarde, niet-verhandelbare waardepapieren tegen kostprijs
9 Vorderingen binnen het Eurosysteem		
9.1 Vorderingen ingevolge de uitgifte van ECB-schuldbewijzen	Vorderingen binnen het Eurosysteem jegens 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 van 13 december 2010 betreffende de uitgifte van eurobankbiljetten (?)	Nominale waarde
9.3 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 nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook passiefpost 10.2 „Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)”	a) Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
	b) overige in euro luidende vorderingen binnen het Eurosysteem, waaronder de tussentijdse verdeling van de inkomsten van de ECB aan de NCB's	b) Nominale waarde
10 Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (vorderingen), waaronder begrepen vorderingen uit hoofde van te incasseren cheques	Nominale waarde
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 — Waardepapieren met inbegrip van aandelen, en overige financiële instrumenten en tegoeden met inbegrip van deposito's met vaste looptijd en rekeningen-courant, aangehouden als een geoormerkte portefeuille — Repotransacties met wederverkoopverplichting met kredietinstellingen in verband met het beheer van effectenportefeuilles onder deze post 	<ul style="list-style-type: none"> a) <i>Verhandelbare effecten</i> Marktw waarde b) <i>Deelnemingen en niet-liquide gewone aandelen, en als permanente investeringen aangehouden andere waardepapieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering c) <i>Beleggingen in dochtermaatschappijen of significante belangen</i> Nettowaarde van het actief d) <i>Verhandelbare papieren m.u.v. tot de vervaldag aangehouden papieren</i> Marktprijs Agio's/disagio's worden afgeschreven e) <i>Verhandelbare papieren ingedeeld als aangehouden tot de vervaldag of aangehouden als een permanente investering</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering Enige premie of disagio wordt afgeschreven f) <i>Niet-verhandelbare waardepapieren</i> Kostprijs behoudens bijzondere waardevermindering g) <i>Tegoeden bij banken en leningen</i> Nominale waarde, omgerekend tegen de koers op de deviezenmarkt, indien de tegoeden/desposito's luiden in vreemde valuta's

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
11.4 Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezentermijn-affaires, deviezenswaps, renteswaps, 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 lopende interest, d.w.z. lopende interest gekocht met een waardepapier	Nominale waarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers
11.6 Diversen	<p>a) Vooruitbetalingen, leningen, andere kleinere posten. Leningen op trustbasis</p> <p>b) Beleggingen in verband met gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>c) Nettopensoenactiva</p> <p>d) Openstaande aanspraken die voortvloeien uit het in gebreke blijven van tegenpartijen van het Euro-systeem in het kader van krediettransacties van het Euro-systeem</p> <p>e) Activa of vorderingen (jegens derden) die toegeëigd en/of verkregen zijn in het kader van de uitwinning van door in gebreke gebleven tegenpartijen van het Euro-systeem geleverd onderpand</p>	<p>a) Nominale waarde of kostprijs</p> <p>b) Marktwaaarde</p> <p>c) Conform artikel 24, lid 2</p> <p>d) Nominale/realiseerbare waarde (voor/na verrekening van verliezen)</p> <p>e) Kostprijs (geconverteerd tegen de koers op de deviezenmarkt op het tijdstip van de verwerving indien financiële activa in vreemde valuta luiden)</p>
12 Verlies over het boekjaar		Nominale waarde

(1) PB L 310 van 11.12.2000, blz. 1.

(2) Zie bladzijde 26 van dit Publicatieblad. Besluit ECB/2010/29 vastgesteld voor publicatie van Besluit ECB/2010/21.

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 monetaire beleidsoperaties, luidende in euro	Posten 2.1, 2.2, 2.3 en 2.5: deposito's in euro zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7	
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 „fine-tuning“-transacties aangetrokken voor het verkrappen van liquiditeit	Nominale waarde
2.4 „Fine-tuning“-transacties met wederinkoop	Monetaire beleidstransacties gericht op het verkrappen van liquiditeit	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

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
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 „Waardepapieren van ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro”. Overige transacties die geen verband houden met monetaire beleidstransacties van het eurosysteem. Geen rekeningen-courant van kredietinstellingen	Nominale waarde of repokostprijs
4 Uitgegeven ECB-schuldbewijzen	Schuldbewijzen zoals beschreven in bijlage I bij Richtsnoer ECB/2000/7. Discontopapier dat is uitgegeven om liquiditeit te verkrappen	Kostprijs Disagio's worden afgeschreven
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 verplichtingen	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 Commissie; rekeningen-courant van overige depositanten. Repotransacties in verband met gelijktijdige repotransacties met wederverkoopverplichting voor het beheer van waardepapieren, luidende in euro Saldi van Target2-rekeningen van centrale banken van lidstaten die de euro niet als munt hebben	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; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaartimo
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; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaartimo
8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II	Kredietverlening overeenkomstig de ERM II-voorwaarden	Nominale waarde; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaartimo
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; omrekening tegen koers op deviezenmarkt per jaartimo
10 Verplichtingen binnen het eurosysteem		
10.1 Verplichtingen uit hoofde van de overdracht van externe reserves	Post op de balans van de ECB, luidende in euro	Nominale waarde

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
10.2 Overige verplichtingen binnen het Eurosysteem (netto)	<p>Nettopositie van de volgende subposten:</p> <p>a) nettoverplichtingen uit hoofde van tegoeden op Target2-rekeningen en correspondentrekeningen van NCB's, d.w.z. het nettobedrag aan vorderingen en verplichtingen. Zie ook actiefpost 9.3 „Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)”</p> <p>b) overige in euro luidende verplichtingen 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>
11 Vereveningsposten	Saldi van vereveningsrekeningen (verplichtingen), waaronder schulden uit hoofde van af te wikkelen girale overboekingen	Nominale waarde
12 Overige verplichtingen		
12.1 Herwaarderingsverschillen op instrumenten buiten de balans	Resultaten van de waardering van deviezen-termijnaffaires, deviezen-swaps, renteswaps, rentetermijncontracten, termijntransacties in effecten, contante deviezen-transacties 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	<p>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</p> <p>b) Gouddeposito's van rekeninghouders</p> <p>c) Netto pensioenverplichtingen</p>	<p>a) Nominale waarde of (repo)kostprijs</p> <p>b) Marktwaaarde</p> <p>c) Conform artikel 24, lid 2</p>
13 Voorzieningen	<p>a) Voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijsrisico's, en voor andere doeleinden, bv. 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 jaartijdstip door de Raad van bestuur van de ECB)</p>
14 Herwaarderingsrekeningen	<p>a) Herwaarderingsrekeningen voor de verwerking van prijsontwikkelingen voor goud, voor elk type in euro luidend waardepapier, voor elk type in vreemde valuta luidend waardepapier, 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>b) 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 13, lid 2</p>	Herwaarderingsverschil tussen gemiddelde kostprijs en marktwaarde; deviezen worden omgerekend tegen de marktcoers

Balanspost	Indeling van de balansposten	Waarderingsgrondslag
15 Kapitaal en reserves		
15.1 Kapitaal	Volgestort kapitaal	Nominale waarde
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

JAARBALANS VAN DE ECB

(miljoen EUR) ⁽¹⁾

Activa ⁽²⁾	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 monetaire beleidsoperaties, luidende in euro		
2.1 Vorderingen op het IMF			2.1 Rekeningen-courant (met inbegrip van reserveverplichtingen)		
2.2 Tegoeden bij banken en beleggingen in waardepapieren, 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 „Fine-tuning”-transacties met wederinkoop		
4.1 Tegoeden bij banken, beleggingen in waardepapieren en leningen			2.5 Deposito's uit hoofde van margestortingen		
4.2 Vorderingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II			3. Overige verplichtingen aan kredietinstellingen in het eurogebied, luidende in euro		
5. Kredietverlening aan kredietinstellingen in het eurogebied in verband met monetaire beleidsoperaties, luidende in euro			4. Uitgegeven ECB-schuldbewijzen		
5.1 Basisherfinancieringstransacties			5. Verplichtingen aan overige ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro		
5.2 Langerlopende herfinancieringstransacties			5.1 Overheid		
5.3 „Fine-tuning”-transacties met wederinkoop			5.2 Overige verplichtingen		
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. Waardepapieren uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied, luidende in euro			8.2 Verplichtingen uit hoofde van de kredietfaciliteit ingevolge het ERM II		
7.1 Voor doeleinden van monetair beleid aangehouden waardepapieren			9. Tegenwaarde van toegewezen bijzondere trekkingsrechten in het IMF		
7.2 Overige waardepapieren			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 verplichtingen		
9.3 Overige vorderingen binnen het Eurosysteem (netto)			12.1 Herwaarderingverschillen op instrumenten buiten de balans		
			12.2 Overlopende passiva		

BIJLAGE III

GEPUBLICEEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING VAN DE ECB

(miljoen EUR) ⁽¹⁾

Winst-en-verliesrekening voor het boekjaar dat eindigt op 31 december ...	Verslagleggingsjaar	Vorig jaar
1.1.1. Rentebaten uit externe reserves		
1.1.2. Rentebaten uit de toedeling van eurobankbiljetten binnen het eurosysteem		
1.1.3. Overige rentebaten		
1.1. Rentebaten		
1.2.1. Remuneratie van vorderingen van NCB's in verband met overgedragen externe reserves		
1.2.2. Overige rentelasten		
1.2. Rentelasten		
1. Netto rentebaten		
2.1. Gerealiseerde winsten/verliezen uit financiële transacties		
2.2. Afwaarderingen van financiële activa en posities		
2.3. Overdracht naar/uit voorzieningen voor wisselkoers-, rente-, krediet- en goudprijrisico's		
2. Nettobaten uit financiële transacties, afwaarderingen en voorzieningen voor risico's		
3.1. Provisie- en commissiebaten		
3.2. Provisie- en commissielasten		
3. Netto baten/lasten uit provisies en commissies ⁽²⁾		
4. Inkomsten uit gewone aandelen en deelnemingen		
5. Overige baten		
Totaal netto baten		
6. Personeelskosten ⁽³⁾		
7. Administratiekosten ⁽³⁾		
8. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa		
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 van bankbiljetten 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 ECB/2010/20.

BIJLAGE IV

INGETROKKEN BESLUIT EN OPEENVOLGENDE WIJZIGINGEN

Besluit ECB/2006/17	PB L 348 van 11.12.2006, blz. 38.
Besluit ECB/2007/21	PB L 42 van 16.2.2008, blz. 83.
Besluit ECB/2008/22	PB L 36 van 5.2.2009, blz. 22.
Besluit ECB/2009/19	PB L 202 van 4.8.2009, blz. 54.
Besluit ECB/2009/29	PB L 348 van 29.12.2009, blz. 57.

BIJLAGE V

CONCORDANTIETABEL

Besluit ECB/2006/17	Dit besluit
—	Artikel 11
Artikel 10a	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