RETNINGSLINJER

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE

af 17. juli 2009

om ændring af retningslinje ECB/2006/16 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker

(ECB/2009/18)

(2009/595/EF)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til statutten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank (herefter »ESCB-statutten«), særlig artikel 12.1, 14.3 og 26.4,

under henvisning til bidrag fra Den Europæiske Centralbanks (ECB) Generelle Råd i henhold til ESCB-statuttens artikel 47.2, andet og tredje led, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Retningslinje ECB/2009/10 af 7. maj 2009 om ændring af retningslinje ECB/2000/7 om Eurosystemets pengepolitiske instrumenter og procedurer [1] giver adgang til Eurosystemets markedsoperationer og stående faciliteter for kreditinstitutter, som i betragtning af deres særlige institutionelle karakter i henhold til fællesskabsretten er underkastet kontrol efter normer, som er sammenlignelige med tilsyn af en kompetent national myndighed.

(2) Beslutning ECB/2009/16 af 2. juli 2009 om indførelse af programmet vedrørende køb af dækkede obligationer [2] giver grundlag for oprettelse af et program for køb af dækkede obligationer.

(3) Retningslinje ECB/2006/16 af 10. november 2006 om den retlige ramme for bogføring og regnskabsrapportering i Det Europæiske System af Centralbanker [3] bør ændres for at afspejle udviklingen af disse politikker —

VEDTAGET FØLGENDE RETNINGSLINJE:

Artikel 1

Ændringer

Retningslinje ECB/2006/16 ændres således:

1) I artikel 1, stk.1, tilføjes følgende definition:

»i) »kreditinstitut«: enten: a) et kreditinstitut som defineret i artikel 2 og i artikel 4, stk. 1, litra a, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/48/EF af 14. juni 2006 om adgang til at optage og udøve virksomhed som kreditinstitut (omarbejdning) (*), som gennemført i national lovgivning, der er underlagt tilsyn af en kompetent myndighed, eller b) et andet kreditinstitut som defineret i artikel 101, stk. 2, i traktaten, som er underlagt kontrol efter normer, som er sammenlignelige med tilsyn af en kompetent myndighed.

(*) EUT L 177 af 30.6.2006, s. 1.«.

2) Bilag IV til VIII til retningslinje ECB/2006/16 ændres i overensstemmelse med bilaget til denne retningslinje.

Artikel 2

Ikrafttræden

Denne retningslinje træder i kraft den 1. juli 2009.

[1] EUT L 123 af 19.5.2009, s. 99.
[2] EUT L 175 af 4.7.2009, s. 18.
[3] EUT L 348 af 11.12.2006, s. 1.

Artikel 3

Adressater

Denne retningslinje finder anvendelse for alle centralbanker i Eurosystemet.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 17. juli 2009.

For ECB's Styrelsesråd
Jean-Claude TRICHET
Formand for ECB

BILAG

Bilag IV til VIII til retningslinje ECB/2006/16 ændres som følger:

1) Tabellen benævnt »Aktiver« i bilag IV erstattes af følgende:

»AKTIVER

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
1.	1.	**Guld og tilgodehavender i guld**	Fysisk guld, dvs. barrer, mønter, plader, klumper, i depot eller »undervejs«. Ikke-fysisk guld, såsom tilgodehavender på anfordringskonti i guld (kollektive konti), tidsindskud og tilgodehavender i guld fra følgende transaktioner: i) op- og nedklassificeringstransaktioner og ii) guldplacerings- og purity swaps, hvor der er en forskel på mere end én bankdag mellem frigørelse og modtagelse	Kursværdi	Obligatorisk
2.	2.	**Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet**	Tilgodehavender i fremmed valuta hos modparter uden for euroområdet, herunder internationale og supranationale institutioner og centralbanker uden for euroområdet		
2.1.	2.1.	**Tilgodehavender hos Den Internationale Valutafond (IMF)**	a) *Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)* Nationale kvoter fratrukket tilgodehavender i euro til rådighed for IMF. IMF-konto nr. 2 (eurokonto til administrationsomkostninger) kan enten indregnes i denne post eller opføres under posten »Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet«	a) *Trækningsrettigheder inden for reservetranchen (netto)* Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
			b) *Særlige trækningsrettigheder* Beholdninger af særlige trækningsrettigheder (brutto)	b) *Særlige trækningsrettigheder* Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
			c) *Andre tilgodehavender* Generelle lånearrangementer (General Arrangements to Borrow), lån under særlige låneaftaler, lån inden for rammerne af lånefaciliteten til fattigdomsbegrænsning og vækst (Poverty Reduction and Growth Facility)	c) *Andre tilgodehavender* Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
2.2.	2.2.	**Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver**	a) *Saldi i forhold til banker uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger	a) *Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet* Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk
			b) *Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter uden for euroområdet	b) i) *Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris og markedskurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) ii) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) iii) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris og markedskurs	Obligatorisk
			c) *Eksterne udlån (indskud) uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«*	c) *Eksterne lån* Udlån til nominel værdi, omregnet til valutakurs	Obligatorisk
			d) *Andre eksterne aktiver* Sedler og mønter fra lande uden for euroområdet	d) *Andre eksterne aktiver* Nominel værdi, omregnet til markedskurs ultimo året	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
3.	3.	**Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet**	a) *Værdipapirinvesteringer inden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer og pengemarkedspapirer, kapitalandele holdt som andel af valutareserver, alle udstedt af residenter inden for euroområdet	a) i) *Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris og markedskurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				a) ii) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				a) iii) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse og valutakurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				a) iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris og markedskurs	Obligatorisk
			b) *Andre tilgodehavender hos residenter inden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Udlån, indskud, omvendte genkøbsforretninger, udlån i øvrigt	b) *Andre tilgodehavender* Udlån og andre indskud til nominel værdi, omregnet til valutakurs	Obligatorisk
4.	4.	**Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet**			
4.1.	4.1.	**Banktilgodehavender, værdipapirer og lån**	a) *Saldi i forhold til banker uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud. Omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirer i euro	a) *Tilgodehavender hos banker uden for euroområdet* Nominel værdi	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
			b) *Værdipapirinvesteringer uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Kapitalandele, gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer, alle udstedt af residenter uden for euroområdet	b) i) *Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedskurs Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) ii) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) iii) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				b) iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris	Obligatorisk
			c) *Udlån uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«*	c) *Lån uden for euroområdet* Udlån til nominel værdi	Obligatorisk
			(d) *Værdipapirer udstedt af enheder uden for euroområdet, undtagen dem under aktivposten »Andre finansielle aktiver«* Værdipapirer udstedt af supranationale og internationale organisationer, f.eks. Den Europæiske Investeringsbank, uanset geografisk placering	d) i) *Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				d) ii) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				d) iii) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
4.2.	4.2.	**Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II**	Udlån i overensstemmelse med ERM II-betingelserne	Nominel værdi	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
			Aktiver		
5.	5.	**Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer**	Post 5.1 til 5.5: forretninger i overensstemmelse med de pengepolitiske instrumenter, der er beskrevet i bilag I til retningslinje ECB/2000/7 af 31. august 2000 om Eurosystemets pengepolitiske instrumenter og procedurer [3]		
5.1.	5.1.	**Primære markedsoperationer**	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved ugentlige auktioner, som regel med en løbetid på en uge	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.2.	5.2.	**Langfristede markedsoperationer**	Regelmæssige likviditetstilførende tilbageførselsforretninger, der udføres ved månedlige auktioner, som regel med en løbetid på tre måneder	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.3.	5.3.	**Finjusterende markedsoperationer**	Tilbageførselsforretninger, der udføres ad hoc til finjusteringsformål	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.4.	5.4.	**Strukturelle markedsoperationer**	Tilbageførselsforretninger, der justerer Eurosystemets strukturelle stilling i forhold til den finansielle sektor	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.5.	5.5.	**Marginal udlånsfacilitet**	Facilitet, som modparter kan anvende til at opnå dag-til-dag likviditet til en forud fastsat rente mod godkendt sikkerhed (stående facilitet)	Nominel værdi eller repopris	Obligatorisk
5.6.	5.6.	**Udlån i forbindelse med marginbetalinger**	Supplerende udlån til kreditinstitutter i forbindelse med værdistigninger i underliggende aktiver, stillet til rådighed mod lån til disse kreditinstitutter	Nominel værdi eller pris	Obligatorisk
6.	6.	**Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet**	Anfordringskonti, tidsindskud, dag-til-dag indskud, omvendte repoforretninger i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under aktivposten »værdipapirer i euro fra residenter i euroområdet«, herunder transaktioner i forbindelse med omdannelsen af euroområdets tidligere reserver i fremmed valuta og andre tilgodehavender. Korrespondentkonti i ikkeindenlandske kreditinstitutter i euroområdet. Andre tilgodehavender og operationer, som ikke angår Eurosystemets pengepolitiske operationer. Alle tilgodehavender hidrørende fra pengepolitiske operation, som er påbegyndt af en national centralbank før deltagelse i Eurosystemet	Nominel værdi eller pris	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
7.	7.	**Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet**			
7.1.	7.1.	**Værdipapirer til pengepolitiske formål**	Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål. ECB gældsbeviser købt til finjusteringsformål	i) *Værdipapirer udstedt i euroområdet til pengepolitiske formål. ECB gældsbeviser købt til finjusteringsformål* Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				ii) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iii) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
7.2.	7.2.	**Andre værdipapirer**	Andre værdipapirer end under post 7.1 »Værdipapirer til pengepolitiske formål« og under post 11.3 »Andre finansielle aktiver«; gældsbeviser og obligationer, veksler, ikke-rentebærende obligationer, pengemarkedspapirer holdt direkte, herunder offentlige gældsbeviser fra tiden før ØMU, denomineret i euro. Kapitalandele	i) *Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				ii) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iii) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Obligatorisk
				iv) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
			Aktiver		
8.	8.	**Offentlig forvaltning og service — gæld i euro**	Tilgodehavender hos den offentlige sektor, opstået i tiden før ØMU (ikke-omsættelige værdipapirer, lån)	Indskud/lån til nominel værdi, ikke-omsættelige værdipapirer til anskaffelsespris	Obligatorisk
—	9.	**Intra-Eurosystem tilgodehavender** (+)			
—	9.1.	**Kapitalinteresser i ECB** (+)	Kun en balancepost for nationale centralbanker ECB's kapitalandel i den enkelte nationale centralbank i henhold til traktaten og den respektive fordelingsnøgle samt bidrag i henhold til artikel 49.2 i ESCB-statutten	Anskaffelsesprisen	Obligatorisk
—	9.2.	**Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver** (+)	Kun en balancepost for nationale centralbanker Euro-denominerede tilgodehavender hos ECB vedrørende initial og yderligere overførsel af valutareserver i henhold til traktatens bestemmelser	Nominel værdi	Obligatorisk
—	9.3.	**Tilgodehavender i tilknytning til egenveksler til støtte for udstedte ECB-gældsbeviser** (+)	Kun en ECB-balancepost Egenveksler udstedt af de nationale centralbanker i henhold til back-to-back-aftalen i forbindelse med ECB-gældsbeviser	Nominel værdi	Obligatorisk
—	9.4.	**Tilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler i Eurosystemet (netto)** (+) (*)	For de nationale centralbanker: nettotilgodehavender i forbindelse med anvendelse af seddelfordelingsnøglen, herunder ECB's udstedelse af sedler i forbindelse med intra-Eurosystem tilgodehavender, kompensationsbeløbet og dets balancemæssige regnskabspostering, som defineret i afgørelse ECB/2001/16 af 6. december 2001 om fordelingen af de deltagende medlemsstaters nationale centralbankers monetære indtægter fra regnskabsåret 2002 [4] For ECB: tilgodehavender i forbindelse med ECB's udstedelse af sedler i henhold til afgørelse ECB/2001/15	Nominel værdi	Obligatorisk

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
—	9.5.	**Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)** (+)	Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto)		
			a) Nettotilgodehavender opstået i forbindelse med saldi på TARGET2-konti og korrespondentkonti hos nationale centalbanker, dvs. nettotallet for tilgodehavender og forpligtelser — jf. også passivposten »Andre forpligtelser inden for Eurosystemet (netto)«	a) Nominel værdi	Obligatorisk
			b) Tilgodehavende som skyldes differencen mellem de monetære indtægter, der sammenlægges og fordeles. Kun af betydning for perioden mellem bogføring af monetære indtægter som led i årsafslutningen og afviklingen på sidste forretningsdag i januar hvert år.	b) Nominel værdi	Obligatorisk
			c) Andre intra-Eurosystemforpligtelser, som kan opstå, herunder foreløbig fordeling til de nationale centralbanker af ECB's indtægt fra eurosedler (*)	c) Nominel værdi	Obligatorisk
9.	10.	**Poster under afvikling**	Afviklingskonti (tilgodehavender), herunder checks under inkasso	Nominel værdi	Obligatorisk
9.	11.	**Andre aktiver**			
9.	11.1.	**Mønter fra euroområdet**	Euromønter, hvis en national centralbank ikke retligt er udsteder	Nominel værdi	Obligatorisk
9.	11.2.	**Materielle og immaterielle anlægsaktiver**	Grunde og bygninger, møbler og udstyr, herunder computere og relateret hardware, software	Anskaffelsespris minus afskrivninger Afskrivningssatser: — Computere og relateret hardware/software og køretøjer: 4 år — Udstyr, møbler og inventar: 10 år — Bygninger og kapitaliserede større ombygninger: 25 år Kapitalisering af omkostninger: grænse (under 10 000 EUR ekskl. moms: ingen kapitalisering)	Anbefalet

Balancepost [1]			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus [2]
Aktiver					
9.	11.3.	**Andre finansielle aktiver**	— Kapitalinteresser og investeringer i datterselskaber, værdipapirer holdt af strategiske/politiske grunde — Værdipapirer inkl. kapitalandele og andre finansielle instrumenter og saldi, f.eks. tidsindskud og løbende konti, holdt som en øremærket portefølje — Omvendte genkøbsforretninger med kreditinstitutter i tilknytning til forvaltningen af værdipapirbeholdninger under denne post	a) *Omsættelige kapitalandele* Markedspris	Anbefalet
				b) *Kapitalinteresser og illikvid aktiekapital og andre kapitalandele holdt som varige investeringer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse	Anbefalet
				c) *Investering i datterselskaber eller betydelige interesser* Bogført værdi	Anbefalet
				d) *Omsættelige værdipapirer andre end dem, der er holdt-til-udløb* Markedspris Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Anbefalet
				e) *Omsættelige værdipapirer klassificeret som holdt-til-udløb eller holdt som en varig investering* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Anbefalet
				f) *Ikke-omsættelige værdipapirer* Anskaffelsespris med forbehold for værdiforringelse Eventuel over- eller underkurs amortiseres	Anbefalet
				g) *Tilgodehavender hos banker og udlån* Nominel værdi omregnet til valutakurs, hvis saldi/lån er denomineret i fremmed valuta	Anbefalet

Balancepost (1)			Kategorisering af indholdet af balanceposterne	Værdiansættelsesprincip	Anvendelsesstatus (2)
			Aktiver		
9.	11.4.	**Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter**	Resultater af værdiregulering af valutaterminsforretninger, valuta-swaps, renteswaps, FRA'er, terminsforretninger i værdipapirer, spotforretninger i fremmed valuta fra handelsdagen til afviklingsdagen	Nettoposition mellem termin og spot, til valutakursen	Obligatorisk
9.	11.5.	**Periodeafgrænsningsposter**	Indtægter, som ikke er modtaget, men som vedrører indberetningsperioden. Forudbetalte omkostninger og betalte påløbne renter (dvs. renter købt sammen med et værdipapir)	Nominel værdi, valuta omregnet til markedskurs	Obligatorisk
9.	11.6.	**Øvrige poster**	Forskud, lån og andre mindre poster. Revalueringsinterimskonto (kun balancepost i løbet af året: urealiserede tab på revalueringsdatoer i løbet af året, som ikke dækkes af de respektive revalueringskonti under passivposten »Revalueringskonti«). Lån på forvaltningsbasis. Investeringer i forbindelse med kunders deponering af guld. Mønter i nationale euroområdevalutaenheder. Løbende udgifter (akkumuleret nettotab), foregående års tab før dækning. Netto pensionsaktiver	Nominel værdi eller pris *Revalueringinterimskont* Revalueringsdifference mellem gennemsnitlig anskaffelsespris og markedsværdi, valuta omregnet til markedskurs *Investering baseret på kunders deponering af guld* Kursværdi	Anbefalet *Revalueringsinterimskonti:* obligatorisk *Investering baseret på kunders deponering af guld:* obligatorisk
—	12.	**Årets tab**		Nominel værdi	Obligatorisk

(*) Post, som skal harmoniseres. Se betragtning 4 i denne retningslinje

(1) Nummereringen i den første kolonne vedrører de balanceformater, der er angivet i bilag V, VI og VII (ugentlige balancer og Eurosystemets konsoliderede årsbalance). Nummereringen i anden kolonne vedrører balanceformatet i bilag VIII (årsbalance for en centralbank). Poster markeret med »(+)« konsolideres i Eurosystemets ugentlige balancer

(2) De regler for sammensætning og værdiansættelse, der er angivet i dette bilag, betragtes som obligatoriske for ECB's regnskaber og for alle væsentlige aktiver og passiver i de nationale centralbankers regnskaber, som er væsentlige for Eurosystem-formål, dvs. væsentlige for Eurosystemets operationer

(3) EUT L 310 af 11.12.2000, s. 1.

(4) EFT L 337 af 20.12.2001, s. 55.«

2) Tabellen benævnt »Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance: det anvendte format til offentliggørelse efter udgangen af et kvartal« i bilag V erstattes af følgende:

»**Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance: format der skal anvendes ved offentliggørelse efter udgangen af et kvartal**

(millioner EUR)

Aktiver ([1])	Balance pr. …	Ændring i forhold til ugen før pga.		Passiver	Balance pr. …	Ændring i forhold til ugen før pga.	
		transaktioner	reguleringer ultimo kvartalet			transaktioner	reguleringer ultimo kvartalet
1. Guld og tilgodehavender i guld				1. Seddelomløb			
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet				2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			
2.1. Tilgodehavender hos IMF				2.1. Anfordringskonti (herunder reservekravsordningen)			
2.2. Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver				2.2. Indlånsfaciliteten			
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet				2.3. Tidsindskud			
4. Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet				2.4. Finjusterende markedsoperationer			
4.1. Banktilgodehavender, værdipapirer og lån				2.5. Indlån i forbindelse med marginbetalinger			
4.2. Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II				3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet			
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer				4. Udstedte gældsbeviser			
5.1. Primære markedsoperationer				5. Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet			
5.2. Langfristede markedsoperationer				5.1. Offentlig forvaltning og service			
5.3. Finjusterende markedsoperationer				5.2. Andre forpligtelser			
5.4. Strukturelle markedsoperationer				6. Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet			
5.5. Marginal udlånsfacilitet				7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet			
5.6. Udlån i forbindelse med marginbetalinger				8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet			
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet				8.1. Indlån og andre forpligtelser			
7. Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet				8.2. Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			
7.1. Værdipapirer til pengepolitiske formål				9. Modregning af tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF			
7.2. Andre værdipapirer				10. Andre forpligtelser			
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro				11. Revalueringskonti			
9. Andre aktiverv				12. Kapital og reserver			
Aktiver i alt				Passiver i alt			

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

([1]) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.«

3) Tabellen benævnt »Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance: det anvendte format til offentliggørelse i løbet af et kvartal« i bilag VI erstattes af følgende:

»**Eurosystemets konsoliderede ugentlige balance: format, der skal anvendes ved offentliggørelse i løbet af et kvartal**

(millioner EUR)

Aktiver ([1])	Balance pr. …	Ændring i forhold til ugen før pga. transaktioner	Passiver	Balance pr. …	Ændring i forhold til ugen før pga. transaktioner
1. Guld og tilgodehavender i guld			1. Seddelomløb		
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet			2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer		
2.1. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet			2.1. Anfordringskonti (herunder reservekravsordningen)		
2.2. Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver			2.2. Indlånsfaciliteten		
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet			2.3. Tidsindskud		
4. Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet			2.4. Finjusterende markedsoperationer		
4.1. Banktilgodehavender, værdipapirer og lån			2.5. Indlån i forbindelse med marginbetalinger		
4.2. Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet		
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			4. Udstedte gældsbeviser		
5.1. Primære markedsoperationer			5. Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet		
5.2. Langfristede markedsoperationer			5.1. Offentlig forvaltning og service		
5.3. Finjusterende markedsoperationer			5.2. Andre forpligtelser		
5.4. Strukturelle markedsoperationer			6. Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet		
5.5. Marginal udlånsfacilitet			7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet		
5.6. Udlån i forbindelse med marginbetalinger			8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet		
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet			8.1. Indlån og andre forpligtelser		
7. Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet			8.2. Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II		
7.1. Værdipapirer til pengepolitiske formål			9. Modregning af tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF		
7.2. Andre værdipapirer			10. Andre forpligtelser		
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro			11. Revalueringskonti		
9. Andre aktiver			12. Kapital og reserver		
Aktiver i alt			Passiver i alt		

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

([1]) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.«

4) Tabellen benævnt »Eurosystemets konsoliderede årsbalance« i bilag VII erstattes af følgende:

»**Eurosystemets konsoliderede årsbalance**

(millioner EUR)

Aktiver ([1])	Rapporteringsår	Foregående år	Passiver	Rapporteringsår	Foregående år
1. Guld og tilgodehavender i guld			1. Seddelomløb		
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet			2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer		
2.1. Tilgodehavender hos IMF			2.1. Anfordringskonti (herunder reservekravsordningen)		
2.2. Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver			2.2. Indlånsfaciliteten		
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet			2.3. Tidsindskud		
4. Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet			2.4. Finjusterende markedsoperationer		
4.1. Banktilgodehavender, værdipapirer og lån			2.5. Indlån i forbindelse med marginbetalinger		
4.2. Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet		
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			4. Udstedte gældsbeviser		
5.1. Primære markedsoperationer			5. Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet		
5.2. Langfristede markedsoperationer			5.1. Offentlig forvaltning og service		
5.3. Finjusterende markedsoperationer			5.2. Andre forpligtelser		
5.4. Strukturelle markedsoperationer			6. Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet		
5.5. Marginal udlånsfacilitet			7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet		
5.6. Udlån i forbindelse med marginbetalinger			8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet		
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet			8.1. Indlån og andre forpligtelser		
7. Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet			8.2. Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II		
7.1. Værdipapirer til pengepolitiske formål			9. Modregning af tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF		
7.2. Andre værdipapirer			10. Andre forpligtelser		
8. Offentlig forvaltning og service — gæld i euro			11. Revalueringskonti		
9. Andre aktiver			12. Kapital og reserver		
Aktiver i alt			Passiver i alt		

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

([1]) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.«

5) Tabellen benævnt »Årsbalance for en centralbank« i bilag VIII erstattes af følgende:

»**Årsbalance for en centralbank** [1]

(millioner EUR [2])

Aktiver [3]	Rapporteringsår	Foregående år	Passiver	Rapporteringsår	Foregående år
1. Seddelomløb			1. Seddelomløb (*)		
2. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter uden for euroområdet			2. Forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer		
2.1. Tilgodehavender hos IMF			2.1. Anfordringskonti (herunder reservekravsordningen)		
2.2. Banktilgodehavender og værdipapirer, eksterne lån og andre eksterne aktiver			2.2. Indlånsfaciliteten		
3. Tilgodehavender i fremmed valuta hos residenter i euroområdet			2.3. Tidsindskud		
4. Tilgodehavender i euro hos residenter uden for euroområdet			2.4. Finjusterende markedsoperationer		
4.1. Banktilgodehavender, værdipapirer og lån			2.5. Indlån i forbindelse med marginbetalinger		
4.2. Tilgodehavender opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II			3. Andre forpligtelser i euro over for kreditinstitutter i euroområdet		
5. Udlån i euro til kreditinstitutter i euroområdet i forbindelse med pengepolitiske operationer			4. Udstedte gældsbeviser		
5.1. Primære markedsoperationer			5. Forpligtelser i euro over for andre residenter i euroområdet		
5.2. Langfristede markedsoperationer			5.1. Offentlig forvaltning og service		
5.3. Finjusterende markedsoperationer			5.2. Andre forpligtelser		
5.4. Strukturelle markedsoperationer			6. Forpligtelser i euro over for residenter uden for euroområdet		
5.5. Marginal udlånsfacilitet			7. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter i euroområdet		
5.6. Udlån i forbindelse med marginbetalinger			8. Forpligtelser i fremmed valuta over for residenter uden for euroområdet		
6. Andre tilgodehavender i euro hos kreditinstitutter i euroområdet			8.1. Indlån og andre forpligtelser		
7. Værdipapirer i euro udstedt af residenter i euroområdet			8.2. Forpligtelser opstået i forbindelse med kreditfaciliteten under ERM II		
7.1. Værdipapirer til pengepolitiske formål			9. Modregning af tildelte særlige trækningsrettigheder i IMF		
7.2. Andre værdipapirer					
8. Andre værdipapirer					

(millioner EUR (2))

Aktiver (3)	Rapporteringsår	Foregående år	Passiver	Rapporteringsår	Foregående år
9. Eurosystem-interne tilgodehavender			10. Eurosystem-interne forpligtelser		
9.1. Kapitalinteresser i ECB			10.1. Forpligtelser svarende til overførslen af valutareserver		
9.2. Tilgodehavender svarende til overførslen af valutareserver			10.2. Forpligtelser i tilknytning til egenveksler til støtte for udstedte ECB-gældsbeviser		
9.3. Tilgodehavender i tilknytning til egenveksler til støtte for udstedte ECB-gældsbeviser			10.3. Nettotilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet (*),		
9.4. Nettotilgodehavender i forbindelse med fordelingen af eurosedler inden for Eurosystemet (*),			10.4. Andre forpligtelser i Eurosystemet (netto) (*)		
9.5. Andre tilgodehavender i Eurosystemet (netto) (*)			11. Poster under afvikling		
10. Poster under afvikling			12. Andre forpligtelser		
11. Andre aktiver			12.1. Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter		
11.1. Mønter fra euroområdet			12.2. Periodeafgrænsningsposter (*)		
11.2. Materielle og immaterielle anlægsaktiver			12.3. Øvrige poster		
11.3. Andre finansielle aktiver			13. Hensættelser		
11.4. Revalueringsdifferencer på ikke-balanceførte instrumenter			14. Revalueringskonti		
11.5. Periodeafgrænsningsposter (*)			15. Kapital og reserver		
11.6. Øvrige poster			15.1. Kapital		
12. Årets tab			15.2. Reserver		
			16. Årets overskud		
Aktiver i alt			Passiver i alt		

På grund af afrunding stemmer totaler/subtotaler ikke nødvendigvis.

(1) Oplysninger om eurosedler i omløb, renter af intra-Eurosystem nettotilgodehavender/forpligtelser som følge af fordelingen af eurosedler i Eurosystemet og monetære indtægter harmoniseres i de nationale centralbankers offentliggjorte årsregnskaber. De poster, som skal harmoniseres, er angivet med en asterisk i bilag IV, VIII og IX.
(2) Centralbanker kan enten angive nøjagtige eurobeløb, eller beløb afrundet på anden måde.
(3) Tabellen med aktiver kan også offentliggøres over tabellen med passiver.«