RIKTLINJER

EUROPEISKA CENTRALBANKENS RIKTLINJE (EU) 2021/2041

av den 11 november 2021

om ändring av riktlinje (EU) 2016/2249 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet *(ECB/2021/51)*

ECB-RÅDET HAR ANTAGIT DENNA RIKTLINJE

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, särskilt artiklarna 12.1, 14.3 och 26.4 i denna,

med beaktande av Europeiska centralbankens allmänna råds medverkan enligt artikel 46.2 andra och tredje strecksatserna i stadgan för Europeiska centralbankssystemet och Europeiska centralbanken, och

av följande skäl:

(1) I Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) [1] fastställs de regler som behövs för att standardisera redovisning och finansiell rapportering av de transaktioner som utförs av de nationella centralbankerna i medlemsstater som har euron som valuta.

(2) I samband med tillämpningen av affärsdagsredovisningen eller likviddagsredovisningen bör man förtydliga att indexeringsbelopp som betalas på förfallodagen bör ingå i det bokförda värdet för indexobligationer vid utgången av varje kvartal.

(3) Ytterligare tekniska ändringar av bilaga IV är nödvändiga för att a) säkerställa enhetlighet inom Eurosystemet vad gäller den finansiella rapporteringen av ställningen gentemot, och värdepapper emitterade av, internationell organisationer, b) möjliggöra att nödlidande värdepapper kan ingå i posten ”diverse” på balansräkningens tillgångssida, och c) förtydliga klassificeringen av kredit- och finansinstituts medel och konton på skuldsidan av balansräkningen.

(4) Riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringar

Riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 5.4 ska ersättas med följande:

”4. Med undantag för justeringar som görs vid kvartalsslut och årsslut och poster som anges under ”Övriga tillgångar” och ”Övriga skulder” ska belopp som visas som en del av den dagliga finansiella rapporteringen för Eurosystemets finansiella rapportering endast visa kassarörelserna i balansposterna. Vid utgången av varje kvartal och år ska avskrivningen och eventuella indexeringsbelopp som betalas på förfallodagen som del av kapitalbeloppet för indexobligationer också inkluderas i värdepapperenas bokförda värde.”

[1] Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2016/2249 av den 3 november 2016 om den rättsliga ramen för redovisning och finansiell rapportering inom Europeiska centralbankssystemet (ECB/2016/2249) (EUT L 347, 20.12.2016, s. 37).

2. Bilaga IV ska ersättas av bilagan till den här riktlinjen.

Artikel 2

Verkan och genomförande

1. Denna riktlinje får verkan samma dag som den delges de nationella centralbankerna i de medlemsstater som har euron som valuta.

2. De nationella centralbankerna i de medlemsstater som har euron som valuta ska följa denna riktlinje från och med den 31 december 2021.

Artikel 3

Adressater

Denna riktlinje riktar sig till alla centralbanker i Eurosystemet.

Utfärdad i Frankfurt am Main den 11 november 2021.

På ECB-rådets vägnar
Christine LAGARDE
ECB:s ordförande

BILAGA

Bilaga IV till riktlinje (EU) 2016/2249 (ECB/2016/34) ska ersättas med följande:

”BILAGA IV

UPPSTÄLLNINGSFORM OCH VÄRDERINGSREGLER FÖR BALANSRÄKNINGEN ([1])

TILLGÅNGAR

Balansräkningspost ([2]) ([6])			Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpningsområde ([3])
1	1	**Guld och guldfordringar**	Fysiskt guld (dvs. tackor, mynt, plåtar, klimpar) i lager eller ”på ingående”. Icke-fysiskt guld, t.ex. tillgodohavanden på guldavistakonton (ej fördelade konton) eller i visstidsdeposition samt fordringar i guld härrörande från följande transaktioner: a) upp- eller nedgraderingstransaktioner, och b) plats- eller renhetssvappar i guld där skillnaden mellan frisläppande och erhållande är mer än en öppethållandedag	Marknadskurs	Obligatorisk
2	2	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför euroområdet**	Fordringar i utländsk valuta på motparter hemmahörande utanför euroområdet, inbegripet centralbanker utanför euroområdet		
2.1	2.1	**Fordringar på Internationella valutafonden (IMF)**	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)** Den nationella kvoten minus tillgodohavanden i euro som IMF förfogar över. IMF:s konto nr 2 (eurokonto för administrativa omkostnader) får inräknas i denna post eller i posten ”Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet”	a) **Dragningsrätter inom reservtranchen (netto)** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
			b) Särskilda dragningsrätter (**SDR**) Innehav av särskilda dragningsrätter (brutto)	b) **Särskilda dragningsrätter** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
			c) **Övriga fordringar** Det allmänna lånearrangemanget (GAB), lån enligt särskilda låneavtal, inlåning hos fonder som förvaltas av IMF	c) **Övriga fordringar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk

2.2	2.2	**Banktillgodohavanden och värdepapper, externa lån och andra externa tillgångar**	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
			b) **Investeringar i värdepapper utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier och investeringsfonder som hålls som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande utanför euroområdet	b)	
				i) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				ii) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iii) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iv) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
				v) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
			c) **Andra externa lån (inlåning) utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Externa lån** Inlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs	Obligatorisk

			d) **Övriga externa tillgångar** Sedlar och mynt från länder utanför euroområdet	d) **Övriga externa tillgångar** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
3	3	**Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i euroområdet**	a) **Investeringar i värdepapper inom euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, aktier, investeringsfonder som innehas som en del av valutareserven, alla utgivna av hemmahörande i euroområdet	a)	
				i) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs och aktuell valutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				ii) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iii) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning omräknad till marknadsvalutakurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iv) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
				v) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs och aktuell valutakurs	Obligatorisk
			b) **Övriga fordringar på hemmahörande i euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Lån, inlåning, omvända repor och diverse utlåning	b) **Övriga fordringar** Inlåning och övrig utlåning till nominellt värde, omräknad till aktuell valutakurs	Obligatorisk

4	4	**Fordringar i euro på hemmahörande utanför euroområdet**			
4.1	4.1	**Banktillgodohavanden, värdepapper och lån**	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”** Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån. Omvända repor med anknytning till hanteringen av värdepapper noterade i euro	a) **Tillgodohavanden hos banker utanför euroområdet** Nominellt värde	Obligatorisk
			b) **Värdepapper emitterade av enheter utanför euroområdet (som inte ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”) eller tillgångspost 7.1 ”Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften”** Aktier, investeringsfonder, skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer och penningmarknadspapper, utgivna av hemmahörande utanför euroområdet	b)	
				i) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				ii) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iii) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				iv) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs	Obligatorisk
				v) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs	Obligatorisk
			c) **Andra lån utanför euroområdet än sådana som ingår i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”**	c) **Lån utanför euroområdet** Inlåning till nominellt värde	Obligatorisk
4.2	4.2	**Fordringar som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom växelkursmekanismen ERM II**	Utlåning enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde	Obligatorisk

5	5	**Utlåning i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterad till penningpolitiska transaktioner**	Posterna 5.1–5.5: Transaktioner avseende de olika penningpolitiska instrument som beskrivs i Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60) [4]		
5.1	5.1	**Huvudsakliga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som genomförs veckovis, oftast med en veckas löptid	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.2	5.2	**Långfristiga refinansieringstransaktioner**	Regelbundna likviditetsskapande reverserade transaktioner som normalt genomförs månadsvis, med en löptid som överstiger de huvudsakliga refinansieringstransaktionerna	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.3	5.3	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som genomförs vid behov i finjusteringssyfte	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.4	5.4	**Strukturella reverserade transaktioner**	Reverserade transaktioner som justerar Eurosystemets strukturella ställning gentemot den finansiella sektorn	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.5	5.5	**Utlåningsfacilitet**	Facilitet för likviditet över natten till i förväg fastställd ränta mot godtagbara tillgångar som säkerhet (stående facilitet)	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
5.6	5.6	**Fordringar avseende marginalsäkerheter**	Tilläggskredit till kreditinstitut härrörande från värdeökningar för underliggande tillgångar avseende annan kredit till dessa kreditinstitut	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk
6	6	**Övriga fordringar i euro på kreditinstitut i euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, dagslån, omvända repor med anknytning till förvaltningen av värdepappersportföljer i tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet” (inbegripet transaktioner till följd av omvandling av euroområdets tidigare valutareserver) samt övriga fordringar. Korrespondentkonton hos icke inhemska kreditinstitut i euroområdet. Övriga fordringar och transaktioner som inte hör samman med penningpolitiska transaktioner i Eurosystemet,	Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Obligatorisk

			inklusive likviditetsstöd i nödlägen i form av lån mot säkerhet. Eventuella fordringar som härrör från en nationell centralbanks penningpolitiska transaktioner innan den blev medlem i Eurosystemet		
7	7	**Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet**			
7.1	7.1	**Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften**	Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften (inklusive värdepapper som köpts i penningpolitiska syften som emitteras av över- eller mellanstatliga organisationer, eller multilaterala utvecklingsbanker, oberoende av deras geografiska belägenhet). ECB-skuldcertifikat inköpta i finjusteringssyfte	a) **Omsättningsbara skuldinstrument** Redovisas beroende på penningpolitiska överväganden: i) Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av ii) Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning (kostnad när värdeminskningen täcks genom en avsättning som omfattas av skuldpost 13 b ”Avsättningar”) Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				b) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Överkurser och underkurser avskrivs	Obligatorisk
7.2	7.2	**Andra värdepapper**	Andra värdepapper än sådana som ingår i tillgångsposterna 7.1 ”Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften” och 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”; skuldsedlar och obligationer, växlar, nollkupongobligationer, penningmarknadspapper som innehas i fast räkning, inbegripet statspapper från tiden före Ekonomiska och monetära unionen (EMU), denominerade i euro. Aktier och investeringsfonder	a) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				b) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen”** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk

				c) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Obligatorisk
				d) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs	Obligatorisk
				e) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs	Obligatorisk
8	8	**Fordringar i euro på den offentliga sektorn**	Fordringar på den offentliga sektorn härrörande från tiden före EMU (ej omsättningsbara värdepapper, lån)	In- och utlåning till nominellt värde, ej omsättningsbara värdepapper till anskaffningskostnaden	Obligatorisk
-	9	**Fordringar inom Eurosystemet** (+)			
-	9.1	**Andel i ECB** (+)	Balansräkningspost endast för nationella centralbanker Varje nationell centralbanks andel i ECB:s kapital enligt fördraget och respektive fördelningsnyckel samt överföringar i enlighet med artikel 48.2 i ECBS-stadgan	Anskaffningskostnad	Obligatorisk
-	9.2	**Fordringar motsvarande överföring av valutareserver** (+)	Balansräkningspost endast för nationella centralbanker Fordringar i euro på ECB avseende de första (och de därpå följande) överföringarna av valutareserver i enlighet med artikel 30 i ECBS-stadgan	Nominellt värde	Obligatorisk
-	9.3	**Fordringar relaterade till utfärdande av ECB-skuldcertifikat** (+)	Balanspost endast för ECB Fordringar inom Eurosystemet gentemot de nationella centralbankerna, med anknytning till emission av ECB-skuldcertifikat	Anskaffningskostnad	Obligatorisk
-	9.4	**Nettofordringar relaterade till tilldelningen av**	För de nationella centralbankerna: nettofordringar relaterade till tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar, dvs. inbegripet saldon inom Eurosystemet i samband med ECB:s	Nominellt värde	Obligatorisk

		eurosedlar inom Eurosystemet (+) (*)	sedelutgivning, utjämningsbeloppen och deras motposter i enlighet med Europeiska centralbankens beslut (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) ([5]) För ECB: Fordringar relaterade till ECB:s sedelutgivning enligt beslut ECB/2010/29		
-	9.5	**Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)** (+)	Nettopositionen för följande delposter:		
			a) Nettofordringar härrörande från Target2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även skuldpost 10.4 ”Övriga skulder inom Eurosystemet (netto)”	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Fordringar på grund av skillnader mellan monetära inkomster som ska läggas samman och återfördelas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år	b) Nominellt värde	Obligatorisk
			c) Andra fordringar i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	c) Nominellt värde	Obligatorisk
9	10	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (fordringar), inbegripet ej inlösta checkar	Nominellt värde	Obligatorisk
9	11	**Övriga tillgångar**			
9	11.1	**Euroområdets mynt**	Euromynt som inte har en nationell centralbank som laglig utgivare	Nominellt värde	Obligatorisk
9	11.2	**Materiella och immateriella anläggningstillgångar**	Mark och byggnader, möbler och inventarier inbegripet datorutrustning, datorprogramvara	Anskaffningskostnad minus avskrivning Avskrivningstid: — Datorer och tillhörande maskin- och programvara samt motorfordon: 4 år	Rekommenderad

				— Inventarier, möbler och maskiner i byggnader: 10 år — Byggnader och större kapitaliserade utgifter för renovering: 25 år Kapitalisering av utgifter: beloppsbaserat (under 10 000 euro exkl. moms: ingen kapitalisering)	
9	11.3	**Övriga finansiella tillgångar**	— Andelar och investeringar i dotterbolag, aktier och investeringsfonder som innehas av strategiska orsaker eller policyskäl — Värdepapper inklusive aktier och investeringsfonder, och andra finansiella instrument och saldon, t.ex. inlåning med fast löptid och avistakonton som innehas som en öronmärkt portfölj — Omvända repor med kreditinstitut i samband med förvaltningen av värdepappersportföljer i denna post — Eurodenominerade omvända repor med andra finansinstitut från euroområdet än kreditinstitut i samband med förvaltningen av andra värdepappersportföljer än sådana som innehas inom ramen för denna post	a) **Omsättningsbara aktier** Marknadskurs	Rekommenderad
				b) **Omsättningsbara investeringsfonder** Marknadskurs	Rekommenderad
				c) **Andelar och ej omsättningsbara aktier samt egetkapitalinstrument som innehas som permanenta investeringar** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning	Rekommenderad
				d) **Investeringar i dotterbolag eller betydande intressen** Substansvärde	Rekommenderad
				e) **Andra omsättningsbara skuldinstrument än sådana som innehas till förfallodagen** Marknadskurs Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Rekommenderad
				f) **Omsättningsbara skuldinstrument som klassificeras som ”innehas till förfallodagen” eller som innehas som permanent investering** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Rekommenderad

				g) **Ej omsättningsbara skuldinstrument** Anskaffningskostnad med avdrag för eventuell värdeminskning Eventuella över- eller underkurser skrivs av	Rekommenderad
				h) **Banktillgodohavanohavanden och lån** Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs om tillgodohavandena är i utländsk valuta	Rekommenderad
9	11.4	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen	Obligatorisk
9	11.5	**Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader**	Inkomster som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Förutbetalda kostnader och upplupen ränta (dvs. upplupen ränta inköpt med ett värdepapper)	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
9	11.6	**Diverse**	a) Förskott, lån och andra mindre poster. Lån på förtroendebasis. Mynt i nationell (euroområdets) valuta. Löpande kostnader (ackumulerad nettoförlust), föregående års förlust före täckning	a) Nominellt värde eller anskaffningskostnad	Rekommenderad
			b) Temporärt värderegleringskonto (balanspost bara under året; orealiserade förluster på omvärderingsdagar under året som inte täcks av relevanta värderegleringskonton i skuldposten ”Värderegleringskonton”)	b) Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
			c) Investeringar med anknytning till kunders guldinlåning	c) Marknadskurs	Obligatorisk
			d) Nettopensionstillgångar	d) Enligt artikel 28.2	Rekommenderad
			e) Utestående fordringar och värdepapper som är resultatet av att en godtagbar motpart eller emittent inte fullgör sina skyldigheter inom ramen för Eurosystemets penningpolitiska transaktioner	e) Nominellt värde/restvärde (före/efter avräkning av förluster)	Obligatorisk

			f) Tillgångar eller fordringar (gentemot tredje part), som övertas och/eller förvärvas i samband med att säkerheter realiseras som ställts av en av Eurosystemets motparter som inte fullgör sina skyldigheter	f) Kostnad (omräknad till aktuell valutakurs vid tidpunkten för förvärvet om den finansiella tillgången är denominerad i utländsk valuta)	Obligatorisk
-	12	**Årets förlust**		Nominellt värde	Obligatorisk

(*) Poster som ska harmoniseras.

([1]) Rapporteringsreglerna om utelöpande eurosedlar, förräntningen av nettosaldot av fordringar och skulder inom Eurosystemet till följd av tilldelningen av eurosedlar inom Eurosystemet och monetära inkomster bör harmoniseras i de nationella centralbankernas offentliga årsbokslut. De poster som ska harmoniseras är markerade med en asterisk i bilagorna IV, VIII och IX.

([2]) Siffrorna i den första kolumnen avser balansräkningens utformning enligt bilagorna V, VI och VII (Eurosystemets veckobalansräkning och konsoliderade årsbalansräkning). Siffrorna i den andra kolumnen avser balansräkningens utformning i bilaga VIII (årsbalansräkning för en centralbank). De poster som försetts med (+) konsolideras i Eurosystemets veckobalansräkning.

([3]) Reglerna för sammanställning och värdering som framgår av denna bilaga ska betraktas som obligatoriska för ECB:s bokföring och för alla materiella tillgångar och skulder i de nationella centralbankernas bokföring som är väsentliga för Eurosystemet (dvs. väsentliga för Eurosystemets funktion).

([4]) Europeiska centralbankens riktlinje (EU) 2015/510 av den 19 december 2014 om genomförandet av Eurosystemets penningpolitiska ramverk (ECB/2014/60) (EUT L 91, 2.4.2015, s. 3).

([5]) Europeiska centralbankens beslut EU/2016/2248 av den 3 november 2016 om fördelning av de monetära inkomsterna för nationella centralbanker i medlemsstater som har euron som valuta (ECB/2016/36) (EUT L 347, 20.12.2016, s. 26).

([6]) Med undantag för tillgångspost 7.1, är fördelningen av belopp mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor baserad på klassificeringen för statistikändamål.

SKULDER

Balansräkningspost ([1]) ([3])			Beskrivning av balansposten	Värderingsprincip	Tillämpningsområde ([2])
1	1	**Utelöpande sedlar** (*)	a) Eurosedlar, plus/minus justeringar på grund av tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar enligt besluten (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36) och ECB/2010/29	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Sedlar denominerade i nationella (euroområdets) valutaenheter under året för utbyte av sedlar och mynt	b) Nominellt värde	Obligatorisk
2	2	**Skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet relaterade till penningpolitiska transaktioner**	Posterna 2.1, 2.2, 2.3 och 2.5: inlåning i euro såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60)		
2.1	2.1	**Löpande räkningar (inklusive kassakrav)**	Eurokonton som tillhör kreditinstitut som är upptagna på listan över finansinstitut med kassakrav (minimireservkrav) enligt ECBS-stadgan utom för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav. I denna post ingår huvudsakligen konton som används för minimireserver och exkluderar medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt	Nominellt värde	Obligatorisk
2.2	2.2	**Inlåningsfacilitet**	Inlåning över natten till förutbestämd ränta (stående facilitet)	Nominellt värde	Obligatorisk
2.3	2.3	**Inlåning med fast löptid**	Inlåning för att absorbera likviditet med anknytning till finjusterande transaktioner	Nominellt värde	Obligatorisk
2.4	2.4	**Finjusterande reverserade transaktioner**	Penningpolitiskt betingade transaktioner för att absorbera likviditet	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk

2.5	2.5	**Inlåning relaterad till marginalsäkerheter**	Inlåning från kreditinstitut på grund av värdeminskningar för underliggande tillgångar avseende krediter till dessa kreditinstitut	Nominellt värde	Obligatorisk
3	3	**Övriga skulder i euro till kreditinstitut i euroområdet**	Repotransaktioner med kreditinstitut för förvaltning av värdepappersportföljer inom tillgångspost 7 ”Värdepapper i euro utgivna av hemmahörande i euroområdet”. Övriga transaktioner utan samband med Eurosystemets penningpolitiska transaktioner. Medel från kreditinstitut som inte kan avyttras fritt och konton för kreditinstitut som är undantagna från kassakrav. Eventuella fordringar som härrör från en nationell centralbanks penningpolitiska transaktioner innan den blev medlem i Eurosystemet	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
4	4	**Emitterade skuldcertifikat**	Balanspost endast för ECB – för de nationella centralbankerna en interimistisk balanspost Skuldcertifikat såsom beskrivs i riktlinje (EU) 2015/510 (ECB/2014/60). Diskonteringspapper emitterade för att absorbera likviditet.	Anskaffningskostnaden Underkurser skrivs av	Obligatorisk
5	5	**Skulder i euro till övriga hemmahörande i euroområdet**			
5.1	5.1	**Offentlig förvaltning**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde	Obligatorisk
5.2	5.2	**Andra skulder**	Löpande räkningar tillhöriga personal, företag och kunder, inbegripet finansinstitut som inte omfattas av kassakrav (se skuldpost 2.1 ”Löpande räkningar”); repotransaktioner med andra finansinstitut än kreditinstitut för förvaltning av andra värdepapper än sådana som omfattas av tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”; inlåning med fast löptid, avistainlåning	Nominellt värde	Obligatorisk

6	6	**Skulder i euro till hemmahörande utanför euroområdet**	Löpande räkningar, inlåning med fast löptid, avistainlåning (inbegripet konton för betalningar och konton för reservförvaltning). Repotransaktioner för förvaltning av värdepapperstransaktioner noterade i euro. Saldon på TARGET2-konton hos centralbanker i medlemsstater som ännu inte har infört euron	Nominellt värde eller repokostnad	Obligatorisk
7	7	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i euroområdet**	Löpande räkningar. Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
8	8	**Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför euroområdet**			
8.1	8.1	**Inlåning, saldon och övriga skulder**	Löpande räkningar Skulder inom ramen för repor; oftast investeringstransaktioner med användning av tillgångar i utländsk valuta eller guld	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
8.2	8.2	**Skulder som uppkommit inom ramen för kreditfaciliteten inom ERM II**	Lån enligt villkoren för ERM II	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
9	9	**Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF**	Post uttryckt i SDR, som visar vilka SDR-belopp som ursprungligen tilldelades de enskilda länderna/ nationella centralbankerna	Nominellt värde, omräknat till aktuell valutakurs	Obligatorisk
-	10	**Skulder inom Eurosystemet(+)**			
-	10.1	**Skulder motsvarande överföring av valutareserver(+)**	Balanspost endast för ECB uttryckt i euro	Nominellt värde	Obligatorisk

-	10.2	**Skulder relaterade till utfärdande av ECB-skuldcertifikat** (+)	Balansräkningspost endast för nationella centralbanker Skulder inom Eurosystemet gentemot ECB, med anknytning till emission av ECB- skuldcertifikat	Anskaffningskostnad	Obligatorisk
-	10.3	**Nettoskulder relaterade till tilldelningen av eurosedlar inom Euro–systemet** (+) (*)	Balanspost endast för nationella centralbanker För de nationella centralbankerna: nettoskulder relaterade till tillämpningen av fördelningsnyckeln för sedlar, dvs. inbegripet saldon inom Eurosystemet i samband med ECB:s sedelutgivning, utjämningsbeloppen och deras motposter i enlighet med beslut (EU) 2016/2248 (ECB/2016/36)	Nominellt värde	Obligatorisk
-	10.4	**Övriga skulder inom Euro–systemet (netto)** (+)	Nettopositionen för följande delposter:		
			a) Nettoskulder härrörande från Target2-konton och motsvarande konton tillhörande de nationella centralbankerna, dvs. nettot av fordringar och skulder – se även tillgångspost 9.5 ”Övriga fordringar inom Eurosystemet (netto)”	a) Nominellt värde	Obligatorisk
			b) Skulder på grund av skillnader mellan monetära inkomster som ska läggas samman och återfördelas. Gäller endast tidsperioden mellan bokföringen av monetära inkomster i samband med årsslutet och avräkningen den sista arbetsdagen i januari varje år	b) Nominellt värde	Obligatorisk
			c) Andra skulder i euro inom Eurosystemet som kan uppkomma, inbegripet den interimistiska fördelningen av ECB:s inkomster (*)	c) Nominellt värde	Obligatorisk
10	11	**Poster under avveckling**	Saldon på avvecklingskonton (skulder), inbegripet ej avvecklade girobetalningar	Nominellt värde	Obligatorisk

10	12	**Andra skulder**			
10	12.1	**Omvärderingseffekter för instrument utanför balansräkningen**	Omvärderingsresultat för valutaterminer, valutasvappar, räntesvappar (om inte den dagliga marginalsäkerheten tillämpas), FRA-kontrakt, värdepappersterminer, valutatransaktioner avista från och med affärsdagen till likviddagen	Nettopositionen mellan termin och avista till marknadsvalutakursen	Obligatorisk
10	12.2	**Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**	Utgifter som förfaller till betalning i framtiden men som avser rapporteringsperioden. Inkomster som erhållits under rapporteringsperioden men som avser en framtida period	Nominellt värde, utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
10	12.3	**Diverse**	a) Skattekonton (bevakningskonton). Kredit- eller garantitäckningskonton (utländsk valuta). Repotransaktioner med kreditinstitut med anknytning till samtidiga omvända repor för förvaltning av värdepappersportföljer i tillgångspost 11.3 ”Övriga finansiella tillgångar”. Annan tvångsinlåning än kassakravsinlåning. Andra mindre poster. Löpande inkomster (ackumulerad nettovinst), föregående års vinst före utdelning. Skulder på förtroendebasis. Utelöpande mynt som har en nationell centralbank som laglig utgivare. Utelöpande sedlar i nationell (euroområdes-) valuta, som upphört att vara lagligt betalningsmedel men som fortfarande är i omlopp efter utgången av året för utbyte av sedlar och mynt, om de inte tas upp i skuldposten ”Reserver”	a) Nominellt värde eller (repo-)kostnad	Rekommenderad
			b) Kunders guldinlåning	b) Marknadskurs	Obligatorisk
			c) Nettopensionsskulder	c) Enligt artikel 28.2	Rekommenderad

10	13	**Avsättningar**	a) Avsättningar för finansiella risker samt för andra ändamål, t.ex. förväntade framtida utgifter, avsättning för nationell (euroområdes-) valuta, som upphört att vara lagligt betalningsmedel, men som fortfarande är i omlopp efter utgången av året för utbyte av sedlar och mynt, om inte dessa sedlar tas upp i skuldpost 12.3 ”Övriga skulder/diverse” Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 ”Andel i ECB” (*)	a) Anskaffningskostnad/ nominellt/diskonterat värde	Rekommenderad
			b) För motparts- eller kreditrisken i penningpolitiska operationer	b) Nominellt värde	Obligatorisk
11	14	**Värderegleringskonton**	Värderegleringskonton avseende prisrörelser för guld, för alla typer av värdepapper i euro, för alla typer av värdepapper i utländsk valuta, för optioner, marknadsvärderingsskillnader avseende ränteriskderivat; värderegleringskonton avseende valutakursrörelser för alla nettovalutapositioner, inbegripet valutasvappar, valutaterminer och SDR. Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 ”Andel i ECB” (*)	Omvärderingsskillnaden mellan genomsnittskostnaden och marknadsvärdet; utländsk valuta omräknad till marknadskursen	Obligatorisk
12	15	**Kapital och reserver**			
12	15.1	**Kapital**	Inbetalt kapital – ECB:s kapital konsolideras med de nationella centralbankernas kapitalandelar	Nominellt värde	Obligatorisk

12	15.2	**Reserver**	I lag föreskrivna reserver och andra reserver. Ej utdelade vinstmedel Inbetalningar till ECB från nationella centralbanker enligt artikel 48.2 i ECBS-stadgan konsolideras med respektive belopp under tillgångspost 9.1 ”Andel i ECB”(+)	Nominellt värde	Obligatorisk
10	16	**Årets vinst**		Nominellt värde	Obligatorisk

(*) Poster som ska harmoniseras. Se skäl 5.

([1]) Siffrorna i den första kolumnen avser balansräkningens utformning enligt bilagorna V, VI och VII (Eurosystemets veckobalansräkning och konsoliderade årsbalansräkning). Siffrorna i den andra kolumnen avser balansräkningens utformning i bilaga VIII (årsbalansräkning för en centralbank). De poster som försetts med (+) konsolideras i Eurosystemets veckobalansräkning.

([2]) Reglerna för sammanställning och värdering som framgår av denna bilaga ska betraktas som obligatoriska för ECB:s bokföring och för alla materiella tillgångar och skulder i de nationella centralbankernas bokföring som är väsentliga för Eurosystemet (dvs. väsentliga för Eurosystemets funktion).

([3]) Fördelningen av belopp mellan de balansräkningsposter som avser hemvist och/eller ekonomisk sektor är baserad på klassificeringen för statistikändamål.”