

Toelichting bij de financiële nota

- B-RE** Verklaring materiële verschillen tussen budget en rekening (exploitatie)
- TJ1** Exploitatierekening per BDOM
- TJ2** Evolutie van de exploitatierekening
- TJ3** Investeringsverrichtingen per BDOM
- B-RI** Verklaring materiële verschillen tussen budget en rekening (investerings)
- TJ4** Evolutie van de investeringsverrichtingen
- TJ5** Stand kredieten per investeringsenveloppe
- TJ6** Evolutie van de liquiditeitenrekening
- S** Overzicht per beleidsveld van de toegestane werkings- en investeringssubsidies

VERKLARING MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING 2019

EXPLOITATIE

Uitgaven

Het grootste verschil tussen budget na wijziging en jaarrekening 2019 is terug te vinden binnen beleidsveld "Sport"
Enerzijds werd er onvoldoende gebudgetteerd voor "onderhoud en herstelling materiaal", het gaat hier voornamelijk over herstellingen van materiaal en installaties in het zwembad.
Anderzijds werd er minder uitgegeven aan gas en onderhoud en herstelling van gebouwen.
Ook het waterverbruik ligt een groot stuk lager dan voorzien. Het zwembad werd in 2019 immer niet volledig geledigd.

De dividenduitkering van 30.000 euro aan de Stad Nieuwpoort, uit het resultaat van de jaarrekening 2018 werd niet voorzien.

Ontvangsten

De ontvangsten uit de prijssubsidies werden hoger gebudgetteerd dan oorspronkelijk voorzien.

Daarnaast zijn er ook minder inkomsten uit ticketverkoop City, Ysara en gidsbeurten dan voorzien budget 2019.

INVESTERINGEN

Ontvangsten

Er werd een nieuwe toegestane lening van de Stad Nieuwpoort voorzien voor de investeringen 2019.

Uitgaven

Binnen het investeringsbudget van de wegen werden heel wat budgetten, voorzien in het budget 2019 niet gebruikt.

De uitgaven voor de energiebesparende maatregelen in het zwembad en het herstellen van 2 liften werden hoger gebudgetteerd dan werkelijk werd uitgegeven.

Met de opmaak van het nieuwe meerjarenplan 2020 -2025 werd beslist om geen investeringsbudgetten 2014-2019 over te dragen. Bijgevolg werden alle investeringsenvelopes afgesloten.

MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

UITGAVEN	Code	BOEKJAAR 2019	BUDGET 2019	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD					
0740 Sport	615	189.491	145.859	43.632	
0740 Sport	6110	58.520	90.300	-31.780	
0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	694	30.000		30.000	
0700 Musea	613	13.284	35.700	-22.416	
0520 Toerisme - Onthaal en promotie	604	8.417	30.000	-21.583	
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	615	77.399	57.944	19.455	
0740 Sport	6113	25.381	43.000	-17.619	
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	6111	24.720	40.500	-15.780	
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	613	75.040	90.050	-15.010	
0740 Sport	6111	35.301	50.000	-14.699	
0740 Sport	6101	25.575	39.700	-14.125	
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	614	6.549	19.350	-12.801	
0100 Politieke organen	613	223	10.300	-10.077	
0700 Musea	6102	260.302	270.300	-9.998	
41/0	6				

AGB NIEUWPOORT

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

ONTVANGSTEN	Code	BOEKJAAR 2019	BUDGET 2019	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD					
0740 Sport	707	1.945.568	1.983.082	-37.514	
0740 Sport	701	265.274	248.750	16.524	
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	701	44.056	59.000	-14.944	
0700 Musea	700	10.757	25.682	-14.925	
0740 Sport	700	31.401	17.250	14.151	
0740 Sport	708	-12.672	1	-12.673	
0700 Musea	701	103.324	95.000	8.324	
00/0	7				

Schema TJ1: Exploitatierkening per beleidsdomein Jaarrekening 2019

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein VRIJTIJD
I. Uitgaven		1.613.258	352.052	1.261.206
<i>A. Operationele uitgaven</i>				
1. Goederen en diensten	60/1	1.269.280	8.074	1.261.206
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1.227.755	8.074	1.219.681
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	41.525		41.525
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	313.978	313.978	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694	30.000	30.000	
II. Ontvangsten		2.521.529	5.586	2.515.943
<i>A. Operationele ontvangsten</i>				
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.519.106	3.163	2.515.943
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	2.511.583		2.511.583
3. Werkingssubsidies	740	1.995		1.995
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	5.529	3.163	2.365
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	2.423	2.423	
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		908.271	-346.466	1.254.737

Schema T.J2: Evolutie van de exploitatierekening

Geconsolideerd

		Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		1.613.258	1.595.038	1.744.630
<i>A. Operationele Uitgaven</i>				
1. Goederen en diensten	60/1	1.269.280	1.262.330	1.384.434
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1.227.755	1.227.893	1.367.557
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	41.525	34.437	16.877
<i>B. Financiële uitgaven</i>				
	65	313.978	332.708	351.012
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>				
	694	30.000		9.184
II. Ontvangsten		2.521.529	2.582.152	2.494.882
<i>A. Operationele ontvangsten</i>				
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.519.106	2.581.952	2.493.727
2. Fiscale ontvangsten en boetes		2.511.583	2.577.763	2.486.896
a. Aanvullende belastingen				
- Opoentien op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies		1.995	2.289	2.884
- Gemeente- of provinciefonds	7400	1.995	2.289	2.884
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4	1.995	2.289	2.884
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	5.529	1.910	3.947
<i>B. Financiële ontvangsten</i>				
	75	2.423	200	1.156
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>				
	794			
III. Saldo		908.271	987.114	750.252

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein VRIJTIJD
I. Investerings in financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		330.905		330.905
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		330.905		330.905
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	330.905		330.905
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	2.908		2.908
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		333.813		333.813

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein VRIJTIJD
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	252			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa				
	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen				
	150-180 4951/2	100.000		100.000
TOTAAL ONTVANGSTEN		100.000		100.000

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN

UITGAVEN	BELEIDSVELD	Code	BOEKJAAR 2019	BUDGET 2019	VERSCHIL	VERKLARING
0700	Musea	221-0		121.060	-121.060	
0740	Sport	230-0		98.554	-98.554	
0702	Schouwburg, concertgebouw, opera	221-0	141.392	230.000	-88.608	
0740	Sport	221-0	189.514	273.442	-83.928	
0702	Schouwburg, concertgebouw, opera	235-0		68.048	-68.048	
0702	Schouwburg, concertgebouw, opera	214-7		40.941	-40.941	
0700	Musea	230-0		25.000	-25.000	
0709	Overige culturele instellingen	235-0		16.253	-16.253	
0740	Sport	214-7	2.908	2.286	622	
-8/0		26				

AGB NIEUWPOORT**MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN**

ONTVANGSTEN	Code	BOEKJAAR 2019	BUDGET 2019	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD					
0919 Overige activiteiten inzake ziekte en invaliditeit	152-0				

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		330.905	158.820	211.792
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	330.905	158.820	211.792
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	330.905	3.940	198.257
3. Roerende goederen	23/4		154.880	13.535
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa				
	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa		2.908	5.020	
IV. Toegestane investeringssubsidies		664		
TOTAAL UITGAVEN		333.813	163.840	211.792

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa				
	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen				
	150-180 4951/2	100.000		
TOTAAL ONTVANGSTEN		100.000		

Schema T.J5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Jaarrekening 2019

Investeringsenveloppen	UITGAVEN				ONTVANGSTEN			
	Verbintenis-kredie-t	Vastleggingen	Verbintenis-kredie-t min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbintenis-kredie-t min aanrekeningen	Verbintenis-kredie-t	Aanrekeningen	Verbintenis-kredie-t min aanrekeningen
2013VLOER						585.233	585.233	0
BIB RFID	62.555	62.555	0	62.555	0	74.510	74.510	0
CITY	78.000	55.400	22.600	55.400	22.600			
COMPRESSOR	25.024	25.024	0	25.024	0			
DIMMERS YSARA	14.449	14.449	0	14.449	0			
INR VERGADER CI	6.456	6.456	0	6.456	0			
KUNSTGRASVELD	592.730	592.730	0	592.730	0			
SP VLOERBESCHEM	3.914		3.914		3.914			
TICKETSISTEEM	45.000	28.747	16.253	28.747	16.253			
VISMIJN	288.500	209.511	78.989	209.511	78.989			
Vis	150.000	93.992	56.008	93.992	56.008			
WF KASSA	5.489	5.489	0	5.489	0			
WF KUISMACHINE	22.233	22.233	0	22.233	0			
Ysara	56.492	16.492	40.000	16.492	40.000			
ZW KUISMACHINE	6.500		6.500		6.500			
ZW PL VERLICHTI	4.555		4.555		4.555			
ZW ROTSPARTIJ	5.448	5.448	0	5.448	0			
ZW WATERONTH	7.546	7.546	0	7.546	0			
ZWEMBAD		622	-622	622	-622			
subsidie						-331.884	-331.884	0
voetbal	30.000		30.000		30.000			
westfront	150.000	3.940	146.060	3.940	146.060			
zwembad	662.402	524.888	137.514	524.888	137.514	100.000	100.000	0

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		908.271	987.114	750.252
<i>A. Uitgaven</i>		1.613.258	1.595.038	1.744.630
<i>B. Ontvangsten</i>		2.521.529	2.582.152	2.494.882
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		2.521.529	2.582.152	2.494.882
II. Investeringsbudget (B-A)		-233.813	-163.840	-211.792
<i>A. Uitgaven</i>		333.813	163.840	211.792
<i>B. Ontvangsten</i>		100.000		
III. Andere (B-A)		-568.343	-603.110	-545.766
<i>A. Uitgaven</i>		802.157	766.950	757.558
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	802.157	766.950	757.558
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>		233.813	163.840	211.792
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	233.813	163.840	211.792
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		106.115	220.165	-7.306
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		1.185.951	965.786	973.092
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1.292.065	1.185.951	965.786

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
A. Bestemde gelden voor exploitatie				
B. Bestemde gelden voor investeringen				
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1.292.065	1.185.951	965.786

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatie			
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0	0	0

Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

- TJ7** Toelichting bij de balans
- W** Waarderingsregels
- PS** De proef- en saldibalans per 31/12/2019
- RP** De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- BK** Aansluiting budgettair en algemeen resultaat

Schema T.J7: De toelichting bij de balans
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaardering	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzeifstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa						
Totaal financiële vaste activa						

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaardering	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen	8.148.755	333.813			794.947		7.687.621
B. Installaties, machines en uitrusting	7.125.018				611.876		6.513.142
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.006.913	333.813			168.655		1.172.071
D. Leasing en soortgelijke rechten	16.825				14.415		2.409
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	8.148.755	333.813			794.947		7.687.621

Schema TJ7: De toelichting bij de balans
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	8.638.329	458.146	224.333	-832.358	8.039.784
1. Leningen ten laste van het bestuur	8.638.329	458.146	224.333	-832.358	8.039.784
2. Leasings ten laste van het bestuur	8.638.329	458.146	224.333	-832.358	8.039.784
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	778.775		802.157	832.358	808.977
1. Leningen ten laste van het bestuur	778.775		802.157	832.358	808.977
2. Leasings ten laste van het bestuur	778.775		802.157	832.358	808.977
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	9.417.104	458.146	1.026.490		8.848.761

WAARDERINGSREGELS

Samenvatting van de waarderingsregels

I BEGINSEL

Het bestuursorgaan van de vennootschap, VZW, IVZW of stichting bepaalt de regels die gelden voor de waardering van de inventaris bedoeld in artikel III.89, § 1, van het Wetboek van economisch recht.

II BIJZONDERE REGELS**MATERIELE VASTE ACTIVA**

In de loop van het boekjaar werden geen materiële vaste activa geherwaardeerd.

Afschrijvingen (lineair) geboekt tijdens het boekjaar

Software: 20 %
Vruchtgebruik Centrum Ysara: 4,71 %
Vruchtgebruik sport&zwembadinfrastructuur: 5 %
Vruchtgebruik voetbalinfrastructuur: 3,33 %
Installaties, machines en uitrusting: 5,55 % -20%
Rollendmateriaal: 20 %
Kantoormachines: 20 %

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en de boekwaarde wordt afgeschreven over de resterende afschrijvingsduur.

VOORRADEN werden gewaardeerd aan FIFO.

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Het AGB opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

- Schulden: waardering aan nominale waarde

FINANCIELE VASTE ACTIVA

In de loop van het boekjaar werden geen deelnemingen geherwaardeerd.

SCHULDEN

De passiva bevatten geen schulden op lange termijn, zonder rente of met een abnormaal lage rente.

AANVULLENDE INFO

WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 5.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :	10%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :	40%
Ouder dan 5 jaar	60%

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

FINANCIËEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden (d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur'). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstenverlening van het bestuur' (bv. de dienst toerisme is gevestigd in het belfort), kan dat actief in die mate tóch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening (bv. balie, inrichting vergaderzaal, archief, ... van de dienst toerisme in het belfort) wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstenverlening van het bestuur') wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waardevermindering.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>10jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>

<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweermantel- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	<p>10 jr</p>
<p>Meubilair</p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	<p>10 jr</p>
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p>	<p>5 jr</p>

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	4 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-

Erfgoed	
- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed
- niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

AGB NIEUWPOORT VRIJE TIJD
PROEF-EN SALDIBALANS

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2018	DEBET	CREDIT	31/12/2019
1400000	Overgedragen overschot	9.844,59	9.844,59	61.658,31	-51.813,72
1500000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder ing op...	-16.000,00		16.000,00	-16.000,00
1500009	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder ing op...	9.600,00	12.800,00		12.800,00
1500200	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder ing op...			100.000,00	-100.000,00
1500209	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder ing op...		10.000,00		10.000,00
1733000	Schulden aan kredietinstellingen ten laste van het bestuur B elfius	-5.332.011,65		4.828.659,79	-4.828.659,79
1740000	Prefinancieringsleningen				
1749000	Overige leningen	-3.306.317,49		3.211.124,17	-3.211.124,17
2100000	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	2.798,40			
2100009	Kosten van onderzoek en ontwikkeling - afschrijvingen	-2.798,40			
2110000	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge lijke rechten	28.747,00	28.747,00		28.747,00
2110009	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge lijke ...	-28.747,00		28.747,00	-28.747,00
2140000	Plannen en studies				
2140007	Plannen en studies - in uitvoering				
2205100	Uitrusting en BO van gronden van parken, en sportterreinen				
2210000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen				
2215100	Uitrusting en B.O. gebouwen voor sport en cultuur				
2293000	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen - bedrijfsm atige MVA	12.518.739,63	12.518.739,63		12.518.739,63
2293009	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen - bedrijfsm atige ...	-5.393.721,73		6.005.598,02	-6.005.598,02
2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen				
2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	1.568.283,50	1.902.096,61		1.902.096,61
2350009	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-561.370,77		730.025,84	-730.025,84
2400000	Meubilair - gemeenschapsgoederen				
2420000	Kantooruitrusting - gemeenschapsgoederen				
2450000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	14.455,90	14.455,90		14.455,90
2450009	Meubilair - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-10.951,50		12.855,90	-12.855,90
2470000	Kantooruitrusting - bedrijfsmatige MVA	68.668,86	68.668,86		68.668,86
2470009	Kantooruitrusting - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-55.348,76		67.859,80	-67.859,80
2480000	Rollend materieel - bedrijfsmatige MVA	24.200,00	24.200,00		24.200,00
2480009	Rollend materieel - bedrijfsmatige MVA - afschrijvingen	-24.200,00		24.200,00	-24.200,00
3000000	Grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen				
3000010	Vorraad handelsgoederen Zwembad	428,19	2.512,91		2.512,91
3000020	Vorraad handelgoederen Toerisme	17.212,14	9.530,62		9.530,62
3000030	Vorraad handelsgoederen Westfront	16.012,72	11.324,27		11.324,27
3000040	Vorraad handelsgoederen Bibliotheek	2.593,43	2.663,41		2.663,41
3000050	Vorraad handelgoederen Isara - City	3.859,42	2.010,69		2.010,69
4000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waar de	544.801,34	338.941,50		338.941,50
4000001	Operationele vorderingen uit ruil (stad)				
4000100	Overdracht vorderingen Expert M Plus	1.243,79	306,84		306,84
4040000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties	3.803,02	5.503,03		5.503,03
4040010	Te ontvangen creditnota's				
4060000	Gestorte voorschotten en vooruitbetalingen - bezoldigingen	545,00	195,00		195,00
4070000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze deb.	18.446,50	42.387,35		42.387,35
4090000	Vorderingen uit ruiltransacties - waardeverminderingen	-5.954,74		41.510,50	-41.510,50
4110000	Terug te vorderen btw	13.200,17			
4120000	Belgische winstbelastingen				
4140000	Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties				
4151000	Vordering wegens kapitaalsubsidies VI Gmschap		50.000,00		50.000,00
4153000	Vorderingen wegens werkingsubsidies				
4153001	Vorderingen wegens werkingssubs (bib)				
4153002	Vorderingen wegens werkingssubs (voetbal)				
4153003	Vorderingen wegens werkingssubs (city)				
4153004	Vorderingen wegens werkingssubs (ysara)				
4153005	Vorderingen wegens werkingssubs (zwembad)				
4153006	Vorderingen wegens werkingssubs (schietstand)				
4153010	Vorderingen wegens werkingssubs (energie)				
4160000	Diverse operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - nomina...	163.840,03	233.813,11		233.813,11
4233000	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door bestuur - Belfius	-489.548,39		503.351,86	-503.351,86

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2018	DEBET	CREDIT	31/12/2019
4240000	ANDERE LENINGEN	-289.226,85		305.625,12	-305.625,12
4260000	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties				
4400000	Leveranciers	-268.776,32		120.551,26	-120.551,26
4440000	Te ontvangen facturen voor werking	-66.216,16		86.395,65	-86.395,65
4453000	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest Belfius	-88.789,76		88.789,77	-88.789,77
4454000	Vervallen kapitaalaflossingen & intrest overige leningen	-16.384,00		23.381,31	-23.381,31
4490000	Rechthebbenden uit resultaat	-9.183,96		30.000,00	-30.000,00
4491000	Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties	-20.786,31		17.408,49	-17.408,49
4492000	Te betalen en terug te betalen borgtochten	-6.493,60		12.535,60	-12.535,60
4493000	Borgtochten ontvangen in contanten	-14.926,32		14.626,32	-14.626,32
4499007	te betalen aflossingen en interesten leningen				
4530000	Ingehouden bedrijfsvoorheffing	-3.220,10			
4540000	Rijksdienst voor sociale zekerheid	-1.651,40			
4550000	Te betalen netto-bezoldigingen	-5.779,90			
4740000	Geraamd bedrag der belastingschulden				
4750000	Te betalen btw			3.434,17	-3.434,17
4830000	Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties	-9.885,00		2.075,00	-2.075,00
4890100	Rekening courant Stadsbestuur Nieuwpoort				
4891000	Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties	-30.975,82		35.036,28	-35.036,28
4900000	Over te dragen kosten	312.790,93	308.759,41		308.759,41
4920000	Toe te rekenen kosten				
4930000	Over te dragen opbrengsten	-267.988,07		281.202,98	-281.202,98
4990000	Wachtrekening				
4991000	Te identificeren betalingen				
4992000	Te identificeren inningen				
4992998	Ontvangsten Cultuur van rek-cultuur				
4992999	Ontvangsten op ZR Belfius vr Westfront				
5500000	Kredietinstellingen	231.956,11	627.243,81		627.243,81
5500004	BNP Paribas Fortis Zichtrekening				
5500005	ING zichtrekening BE47 3630 8332 7080				
5500006	Zichtrekening Belfius Westfront BE39 0910 2106 7419				
5500007	Zichtrekening Belfius Cultuur BE14 0910 1918 2383				
5500100	Belfius Spaarrekening	385.668,95	115.668,95		115.668,95
5501000	Kredietinstellingen 2	364.735,53	297.685,08		297.685,08
5507006	AGB Vrije Tijd Belfius Recreatex BC BE02 0910 2207 8340		13.635,45		13.635,45
5700000	Kassa	778,85	919,12		919,12
5800000	Interne overboekingen				
6000100	Aankoop voedingswaren	1.361,90	4.707,83		4.707,83
6040100	Aankoop dranken	27.736,37	28.561,29		28.561,29
6040200	Aankoop handelsgoederen toerisme	16.740,22	8.417,45		8.417,45
6040250	Aankoop handelsgoederen westfront	8.879,79	6.639,45		6.639,45
6040300	Aankopen zwembad handelsgoederen				
6040350	Aankoop handelsgoederen bibliotheek				
6080000	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)				
6090000	Vorraadwijzigingen van grondstoffen, hulpstoffen & handelsgoederen	18.588,80	12.064,00		12.064,00
6100100	Huur en huurlasten van roerende goederen	5.522,64	1.303,68		1.303,68
6100105	Betaalde waarborgen	171,16		171,16	-171,16
6100200	Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (korte termijn)	1.260,00	1.260,00		1.260,00
6100300	Onderhoud aan gehuurde gebouwen				
6101200	Onderhoud & herstel gebouwen	108.618,81	88.444,71		88.444,71
6101300	Onderhoud en herstelling liften				
6102001	Periodieke erfpachtvergoedingen	284.149,68	284.149,68		284.149,68
6102300	Onderhoud & herstel terreinen	15.970,46	10.005,98		10.005,98
6102400	Onderhoud en herstelling liften	983,50	743,78		743,78
6102500	Onderhoudscontracten liften	6.436,73	4.114,52		4.114,52
6103350	Ledigen septische putten	500,00			
6110000	Elektriciteit	126.089,66	115.646,85		115.646,85
6111000	Gas	54.011,47	63.574,61		63.574,61
6113000	Water	34.352,04	28.054,13		28.054,13
6120100	Brandverzekering	21.507,49	21.808,32		21.808,32
6120150	Burgerlijke aansprakelijkheid	2.558,87	2.558,87		2.558,87
6120160	Verzekering voertuigen	96,24	96,24		96,24
6131001	Erelonen advocaten en juridisch	952,32	1.598,68		1.598,68

AR	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2018	DEBET	CREDIT	31/12/2019
6131002	Erelonen en vergoedingen consultancy	10.979,29	13.296,29		13.296,29
6131005	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	13.886,26	9.917,67		9.917,67
6131006	Erelonen en vergoedingen optredens, lesgevers, gidsen, tolk en, ...	99.791,27	95.389,36		95.389,36
6131008	Samenwerkingsovereenkomst				
6131020	Heffing horeca		96,58		96,58
6131100	Zitpenningen inclusief bijdrage RSVZ	10.651,40			
6141001	Kantoorbenodigdheden	880,66	11.003,00		11.003,00
6141002	Documentatie en abonnementen	5.165,95	4.834,11		4.834,11
6141003	Post- en frankeringskosten				
6141004	Communicatiekosten telefoon en internet	10.006,90	8.388,25		8.388,25
6141005	Procedure- & vervolgingskosten	108,45			
6141007	Administratieve kosten (mtc, 2e pijler, lonen, pb ...)				
6141008	Toegangstickets ed	7.861,08	7.812,09		7.812,09
6141010	Gebruikersvergoeding betaalterminal	3.455,72	9.114,95		9.114,95
6142001	Aankoop klein hard- en softwaremateriaal		802,21		802,21
6142300	Onderhoud/Contract hard&software	8.536,47	9.820,85		9.820,85
6142400	Huur software	4.829,21	7.827,16		7.827,16
6142800	Onderhoudscontracten computermaterieel	31,74	32,34		32,34
6143001	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	9.526,05	7.866,96		7.866,96
6143002	Beurzen & tentoonstellingen	15.360,79	29.960,54		29.960,54
6143003	Relatiegeschenken	2.450,71	4.885,21		4.885,21
6143004	Restaurantkosten				
6143005	Reis- en verblijfkosten	14,15			
6143007	Publiciteit, advertenties & info	7.849,55	7.009,72		7.009,72
6143008	Dranken niet bestemd om door te verkopen	2.802,84	2.400,98		2.400,98
6150001	Aankoop klein materieel	59.067,71	74.037,20		74.037,20
6150002	Aankoop boeken, CD, DVD ed	41.741,47	40.002,14		40.002,14
6150003	Kosten van bewaking en veiligheid	7.286,15	10.167,43		10.167,43
6150004	Controle & keuring materieel	2.146,49	4.903,53		4.903,53
6150005	Vervoer	574,60	1.091,54		1.091,54
6150006	Lidmaatschappen	1.043,06	1.281,78		1.281,78
6150011	Kosten werkkleding	2.566,27	1.198,10		1.198,10
6150013	Drukwerk voor exploitatie	8.050,86	7.641,09		7.641,09
6150014	Leeggoed	1.296,35		659,40	-659,40
6150015	Beheersvergoeding (dienstenvergoeding aan derden)				
6150016	Toilet, papier en zeepwaren				
6150017	Onderhoudsmaterieel				
6150200	Huur technisch materieel	36.860,16	24.270,13		24.270,13
6150300	Onderhoud & herstel technisch materieel	15.984,99	67.043,88		67.043,88
6150400	Huur benodigdheden onderhoud (matten, ...)	2.189,20	2.275,52		2.275,52
6150500	Legionellabeheersplannen Legionellabeheersplannen				
6150600	Onderhoudsproducten	15.834,19	20.199,96		20.199,96
6150800	Onderhoudscontracten materieel	71.251,43	76.360,64		76.360,64
6200300	Andere vergoedingen mandatarissen				
6301000	Afschrijvingen op imMVA	5.749,40			
6302000	Afschrijvingen op MVA	756.790,00	794.946,80		794.946,80
6340000	Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - t...	5.954,74	35.555,76		35.555,76
6400000	Onroerende voorheffing	34.225,64	41.308,75		41.308,75
6400001	Roerende voorheffing				
6400003	Milieubelasting				
6409000	Vennootschapsbelasting				
6409990	test				
6409999	Overige werkingsbelastingen	211,67	215,90		215,90
6420000	Minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen				
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten				
6500000	Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	331.446,61	312.542,18		312.542,18
6570001	Debetintresten bankrekeningen				
6570002	Verwijlntresten		173,74		173,74
6570003	Bankkosten	1.255,36	1.147,59		1.147,59
6580000	Boeten en dwangsommen verbonden aan schulden				
6599990	Negatieve betalingsverschillen	5,73	114,81		114,81
6599999	Overige diverse financiële kosten				
6930000	Over te dragen overschot van het boekjaar		61.658,31		61.658,31

AANSLUITING WERKKAPITAAL - BUDGETTAIR RESULTAAT

		31/12/2018	31/12/2019	Correcties	31/12/2019
Geldbeleggingen en liquide middelen		983.139,44	1.055.152,41	0,00	1.055.152,41
51	Aandelen en niet-vastrentende effecten	0,00	0,00		0,00
52	Vastrentende effecten	0,00	0,00		0,00
53	Termijndeposito's	0,00	0,00		0,00
54	Te incasseren vervallen waarden	0,00	0,00		0,00
55	Kredietinstellingen	982.360,59	1.054.233,29		1.054.233,29
57	Kassen	778,85	919,12		919,12
58	Interne overboekingen	0,00	0,00		0,00

Vorderingen op ten hoogste een jaar		745.879,85	671.146,83	0,00	671.146,83
40	Vorderingen uit ruiltransacties	562.884,91	345.823,22		345.823,22
41	Vorderingen uit niet-ruiltransacties	177.040,20	283.813,11		283.813,11
409	Vorderingen uit ruiltransacties - waardeverminderingen (-)	5.954,74	41.510,50		41.510,50
419	Vorderingen uit niet-ruiltransacties - waardeverminderingen (-)	0,00	0,00		0,00

Schulden op ten hoogste een jaar		543.068,65	434.233,85	0,00	434.233,85
43	Financiële schulden	0,00	0,00		0,00
44	Diverse schulden uit ruiltransacties	491.556,43	393.688,40		393.688,40
45	Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten	10.651,40	0,00		0,00
47	Schulden met betrekking tot belastingen	0,00	3.434,17		3.434,17
48	Diverse schulden uit niet-ruiltransacties	40.860,82	37.111,28		37.111,28
499	Wachtrekeningen	0,00	0,00		0,00

		31/12/2018	31/12/2019	Correcties	31/12/2019
Geldbeleggingen en liquide middelen		983.139,44	1.055.152,41	0,00	1.055.152,41
Vorderingen op ten hoogste een jaar		745.879,85	671.146,83	0,00	671.146,83
Schulden op ten hoogste een jaar		543.068,65	434.233,85	0,00	434.233,85

Gecumuleerde budgettaire resultaat volgens P&S	1.185.950,64	1.292.065,39	0,00	1.292.065,39
---	---------------------	---------------------	-------------	---------------------

Gecumuleerde budgettaire resultaat volgens J5	1.185.950,64	1.292.065,39		1.292.065,39
--	---------------------	---------------------	--	---------------------

Te verantwoorden verschil	0,00	0,00		0,00
----------------------------------	-------------	-------------	--	-------------

Boekjaar 2019 in grafiek

Exploitatieuitgaven boekjaar 2019 in evolutie en grafiek

Exploitatieontvangsten boekjaar 2019 in evolutie en grafiek

Investeringsuitgaven boekjaar 2019 in evolutie en grafiek

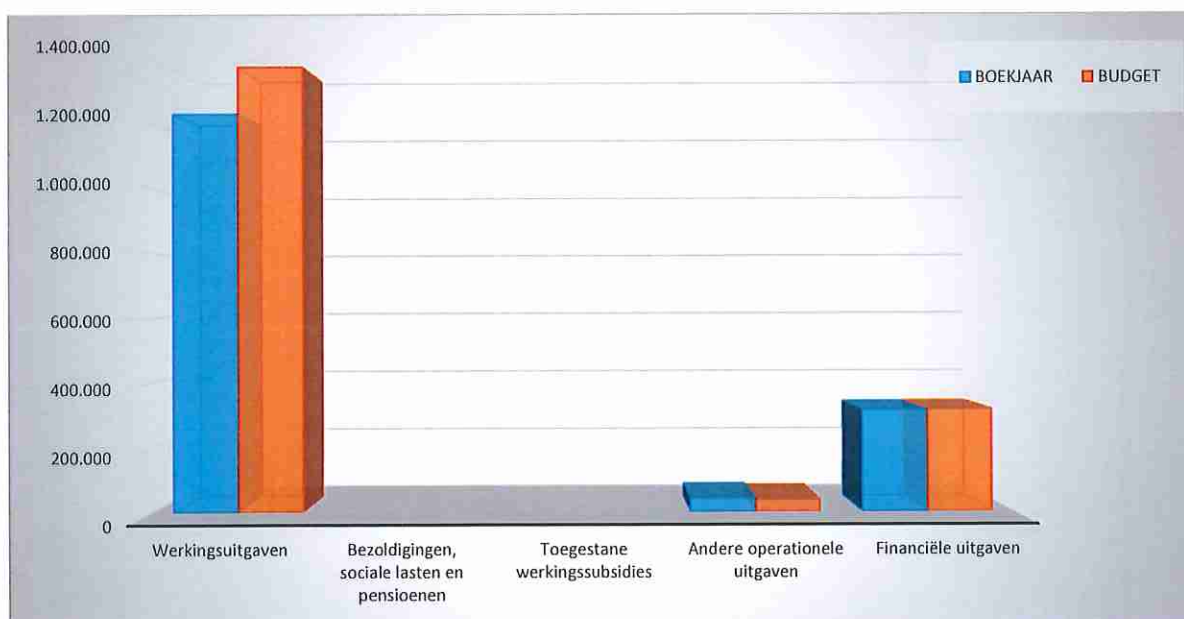
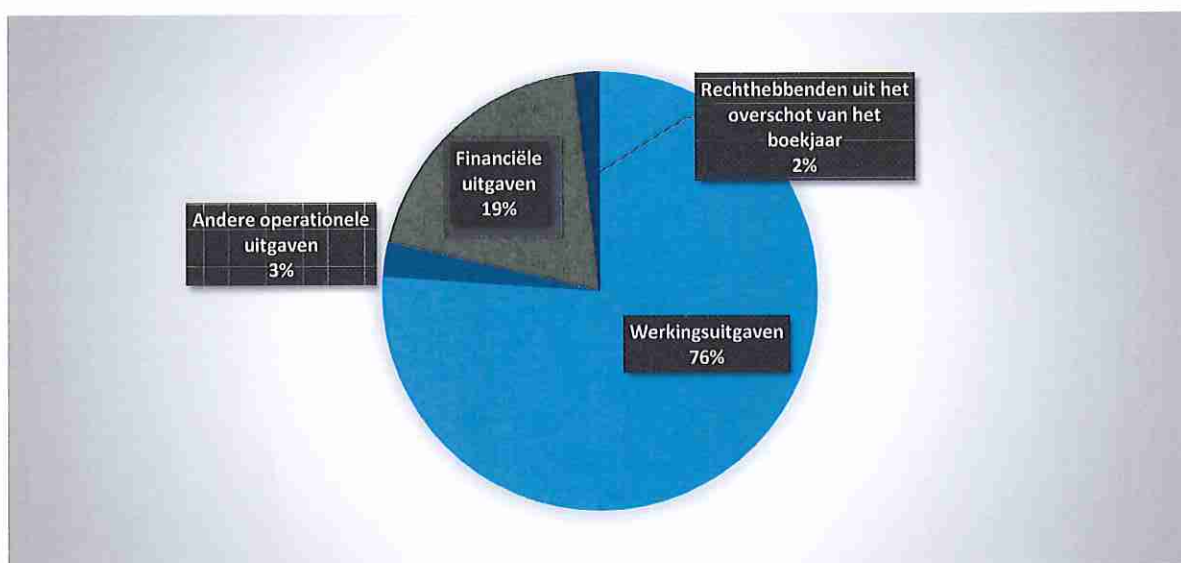
Investeringsontvangsten boekjaar 2019 in evolutie en grafiek

Balans boekjaar 2019 in grafiek

EXPLOITATIEUITGAVEN BOEKJAAR 2019 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

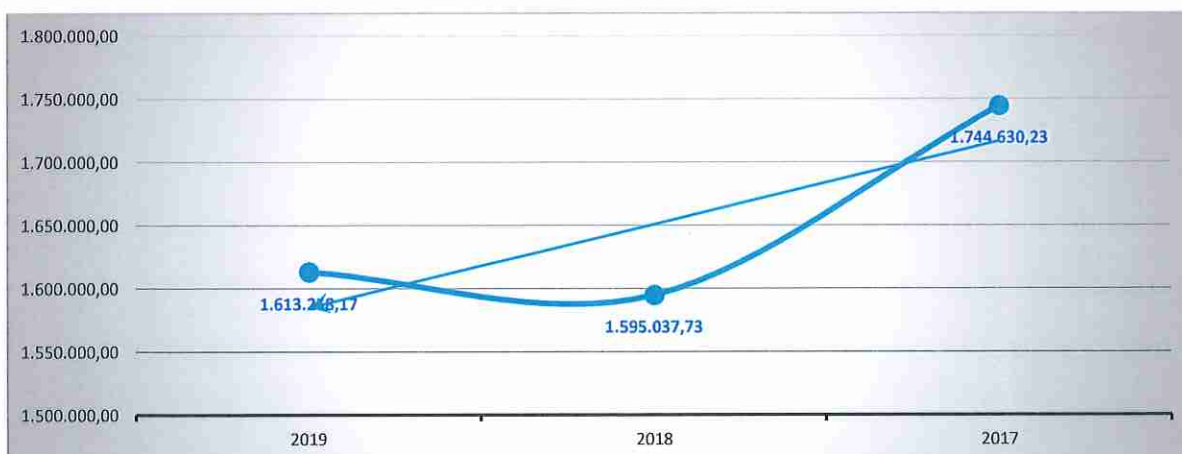
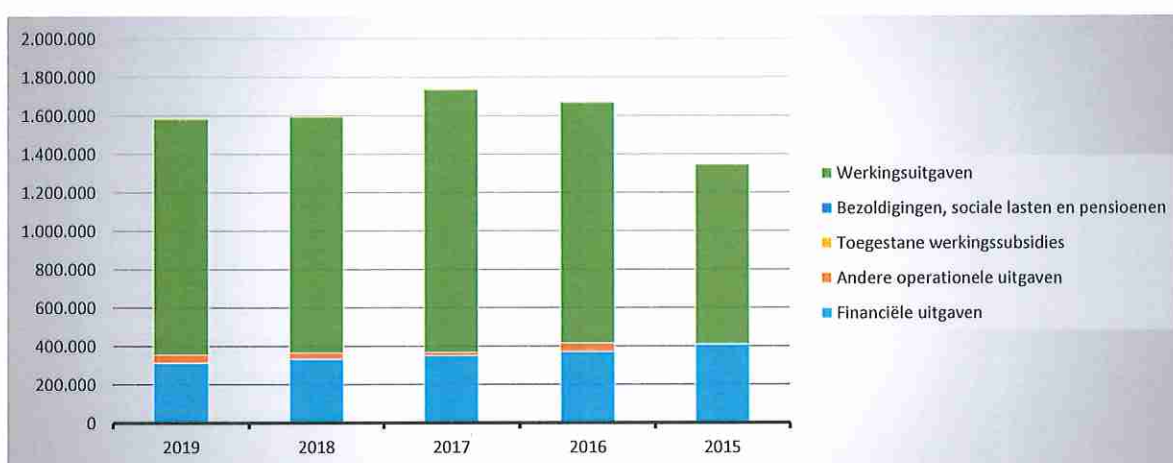
1. Samenstelling van de exploitatieuitgaven 2019 - Vergelijking rekening-budget

	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Exploitatieuitgaven	1.613.258	100%	1.721.814	100%	94%
Werkingsuitgaven	1.227.755	76%	1.371.301	80%	90%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen					
Toegestane werkingssubsidies					
Andere operationele uitgaven	41.525	3%	36.220	2%	115%
Financiële uitgaven	313.978	19%	314.293	18%	100%
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	30.000	2%			



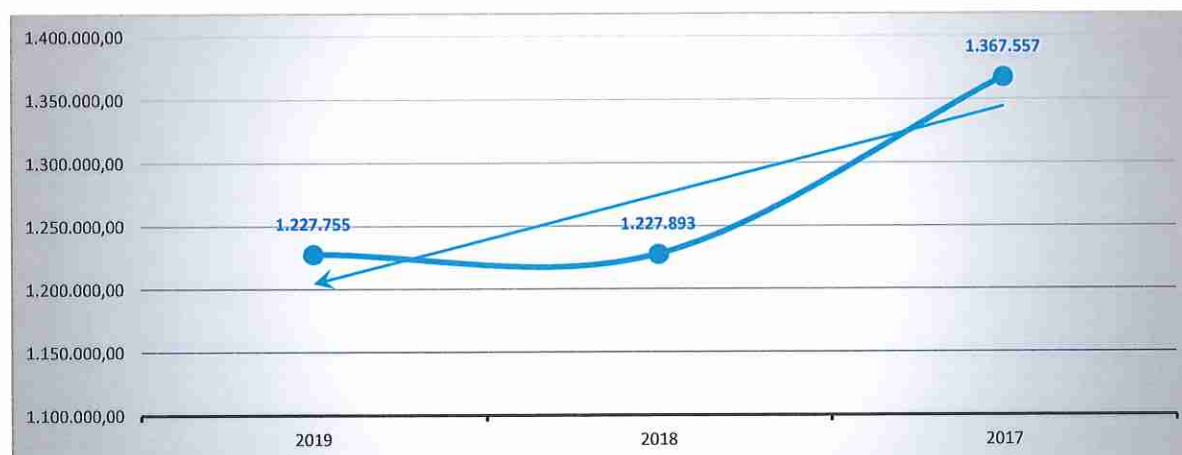
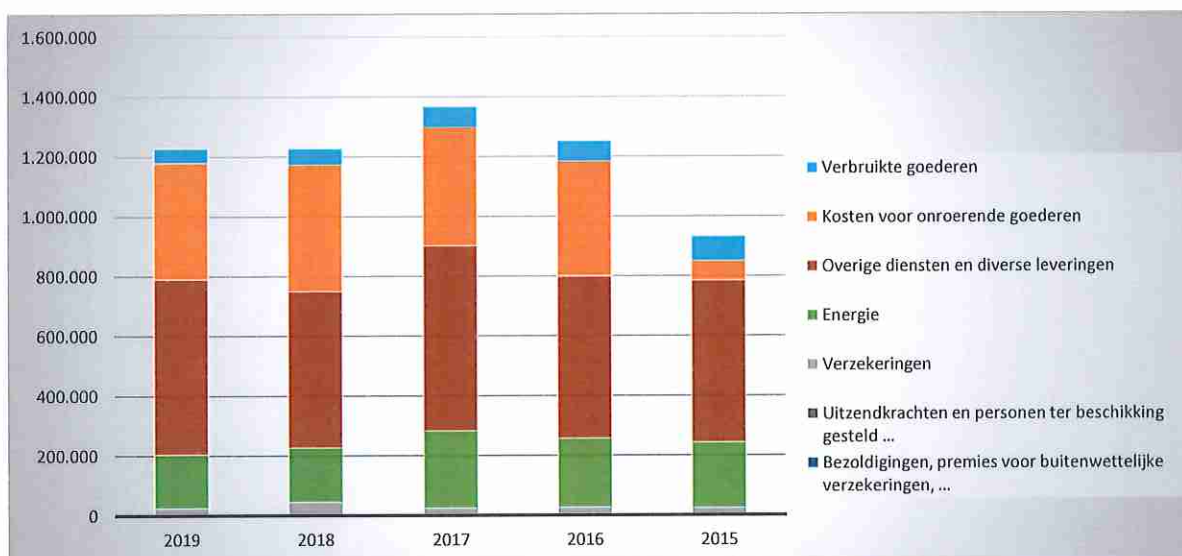
2. Evolutie van de exploitatieuitgaven 2019-2015

	2019		2018		2017	
Exploitatieuitgaven	1.613.258	100%	1.595.038	100%	1.744.630	100%
Werkingsuitgaven	1.227.755	76%	1.227.893	77%	1.367.557	78%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen						
Toegestane werkingssubsidies						
Andere operationele uitgaven	41.525	3%	34.437	2%	16.877	1%
Financiële uitgaven	313.978	19%	332.708	21%	351.012	20%
Rechtshabbenden uit het overschot van het boekjaar	30.000	2%			9.184	1%



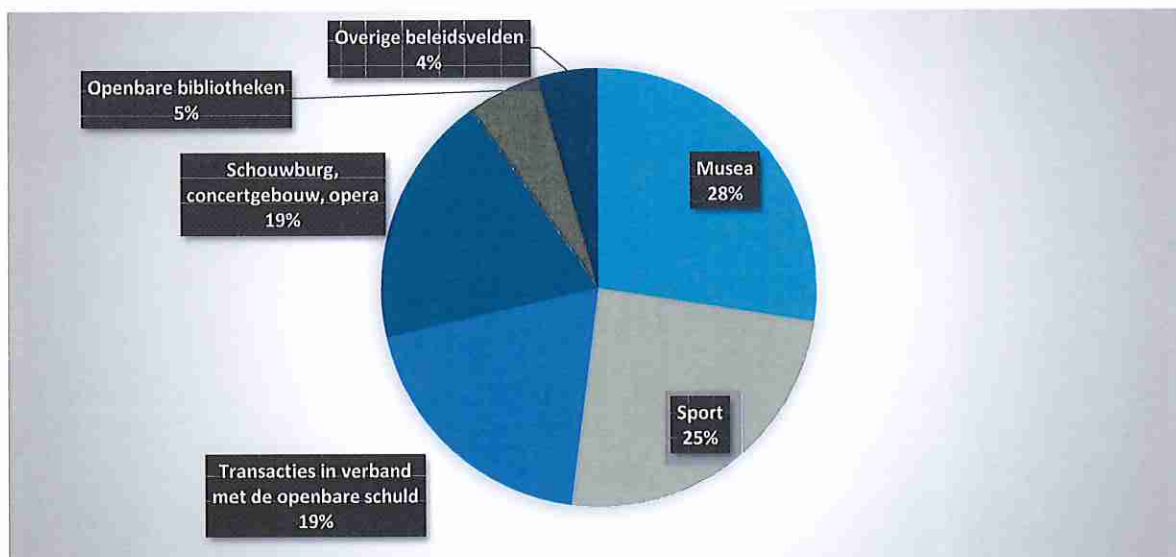
3. Evolutie van de werkingsuitgaven 2019-2015

	2019		2018		2017	
Werkingsuitgaven	1.227.755	100%	1.227.893	100%	1.367.557	100%
Verbruikte goederen	48.326	4%	54.718	4%	69.691	5%
Kosten voor onroerende goederen	389.642	32%	423.764	35%	396.189	29%
Energie	178.683	15%	180.639	15%	257.265	19%
<i>Elektriciteit</i>	<i>115.647</i>		<i>126.090</i>		<i>155.087</i>	
<i>Gas</i>	<i>63.036</i>		<i>54.550</i>		<i>102.178</i>	
<i>Aardolieproducten</i>						
Verzekeringen	25.290	2%	45.578	4%	24.967	2%
Overige diensten en diverse leveringen	585.814	48%	523.193	43%	619.446	45%
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld ...						
Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ...						



4. Verdeling van de exploitatieuitgaven per beleidsveld 2019-2018 / BUDGET 2019

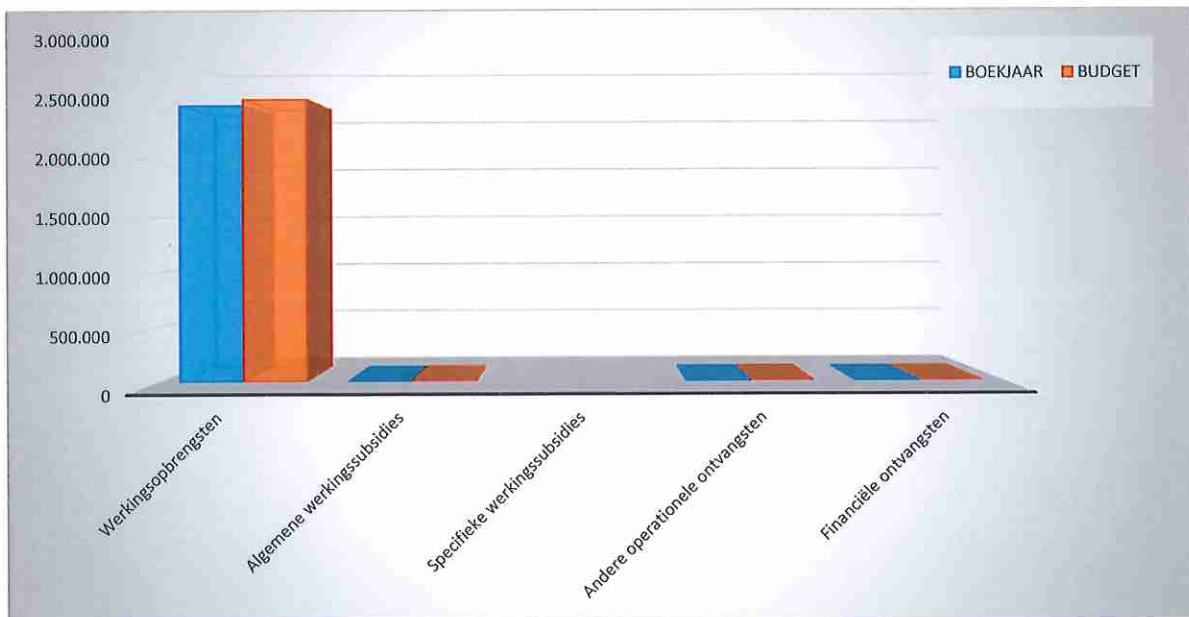
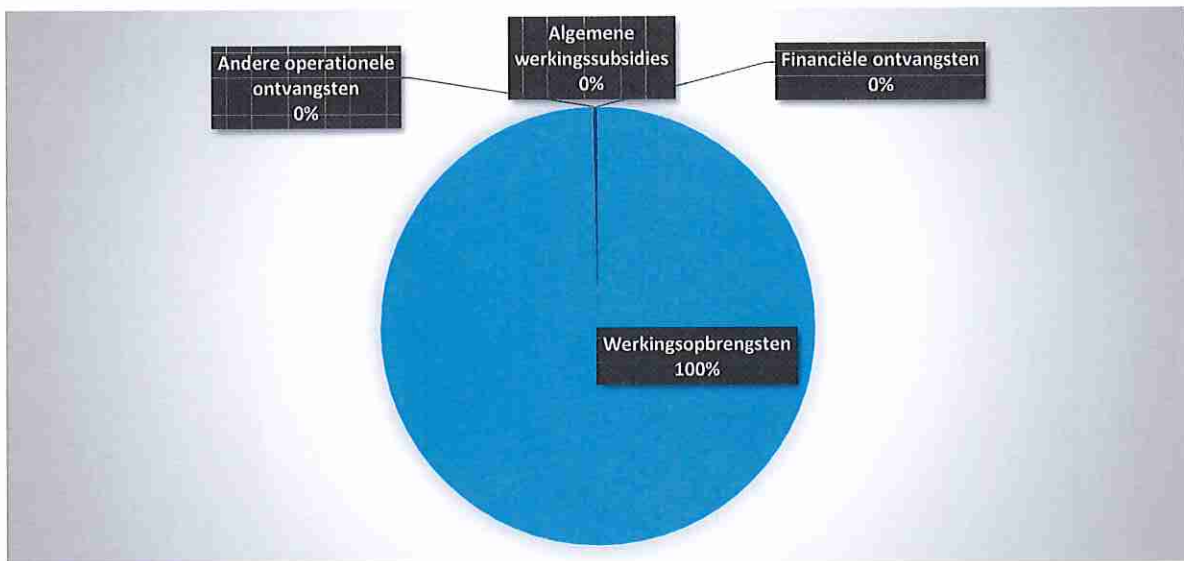
	2019		2018		BUDGET	
Exploitatieuitgaven	1.613.258	100%	1.595.038	100%	1.721.814	100%
0700 Musea	443.410	27%	442.445	28%	463.280	27%
0740 Sport	395.951	25%	380.532	24%	430.972	25%
0040 Transacties in verband met de openbare schuld	312.542	19%	331.447	21%		
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	301.336	19%	291.059	18%	317.044	18%
0703 Openbare bibliotheken	87.804	5%	94.245	6%	96.070	6%
0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke ni	30.000	2%				
0111 Fiscale en financiële diensten	14.983	1%	12.716	1%	22.150	1%
0520 Toerisme - Onthaal en promotie	14.723	1%	26.700	2%	42.785	2%
0030 Financiële aangelegenheden	9.510	1%	2.322	0%	11.000	1%
0190 Overig algemeen bestuur	2.775	0%	2.771	0%	2.600	0%
0100 Politieke organen	223	0%	10.800	1%	10.400	1%



EXPLOITATIEONTVANGSTEN BOEKJAAR 2019 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

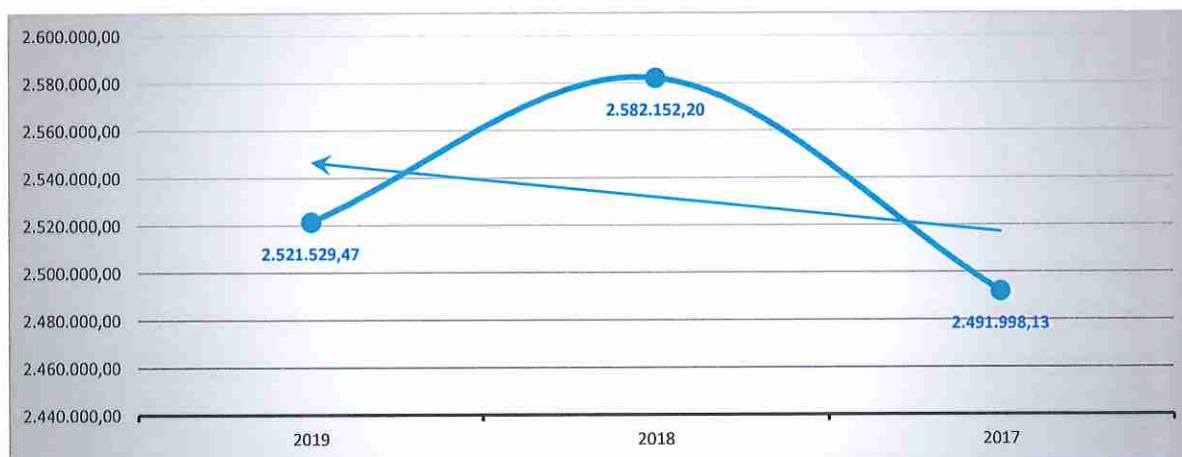
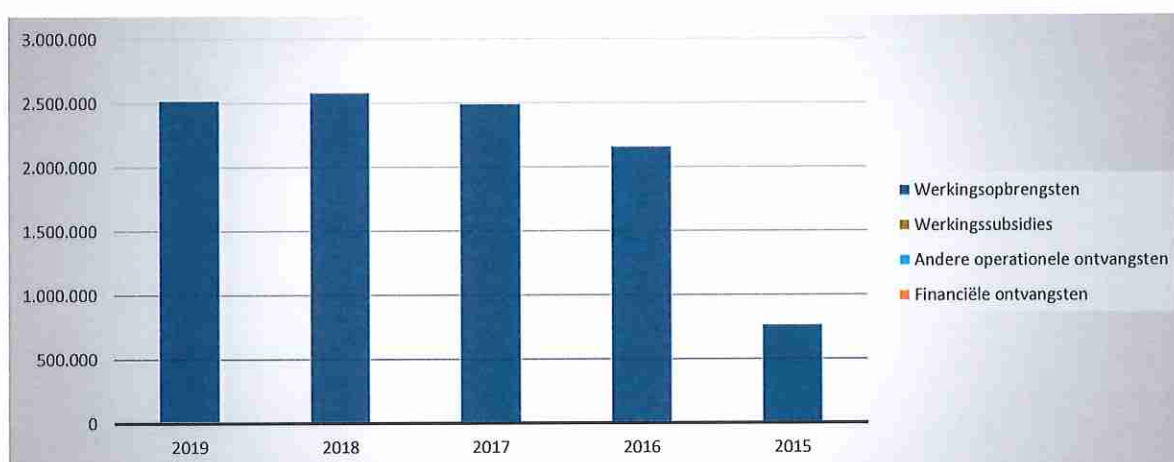
1. Samenstelling van de exploitatieontvangsten 2019 - Vergelijking rekening-budget

	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Exploitatieontvangsten	2.521.529	100%	2.573.683	100%	98%
Werkingsopbrengsten	2.511.583	100%	2.566.927	100%	98%
Werkingssubsidies	1.995	0%	2.800	0%	71%
<i>Algemene werkingssubsidies</i>	1.995		2.800		71%
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>					
Andere operationele ontvangsten	5.529	0%	3.056	0%	181%
Financiële ontvangsten	2.423	0%	900	0%	269%
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar					



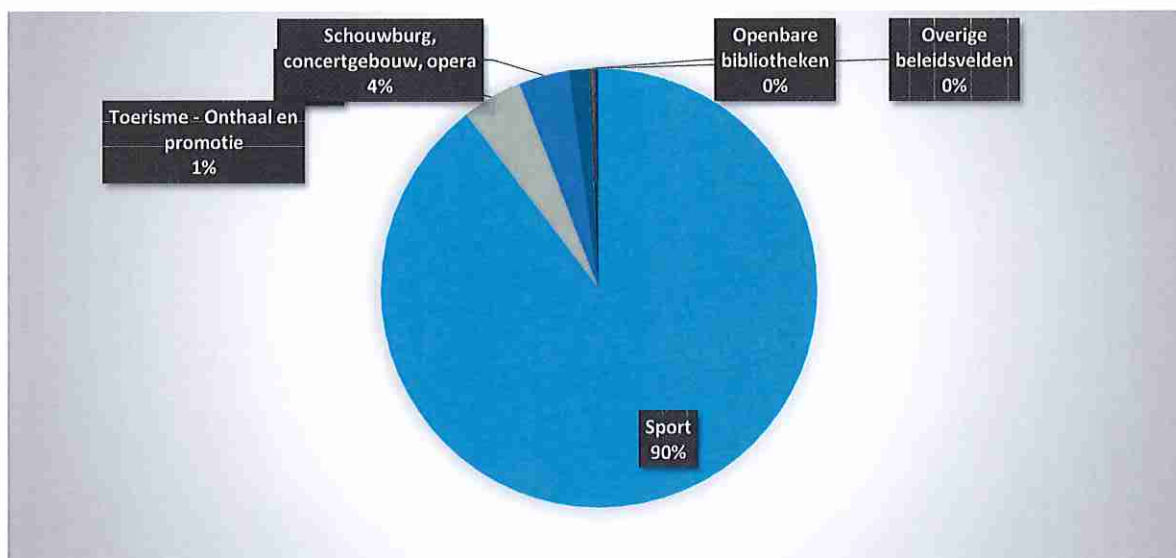
2. Evolutie van de exploitatieontvangsten 2019-2015

	2019		2018		2017	
Exploitatieontvangsten	2.521.529	100%	2.582.152	100%	2.491.998	100%
Werkingsopbrengsten	2.511.583	100%	2.577.753	100%	2.486.896	100%
Werkingsubsidies	1.995	0%	2.289	0%		
<i>Algemene werkingssubsidies</i>	1.995		2.289			
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>						
Andere operationele ontvangsten	5.529	0%	1.910	0%	3.947	0%
Financiële ontvangsten	2.423	0%	200	0%	115558%	0%
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar						



3. Verdeling van de exploitatieontvangsten per beleidsveld 2019-2018 / BUDGET 2019

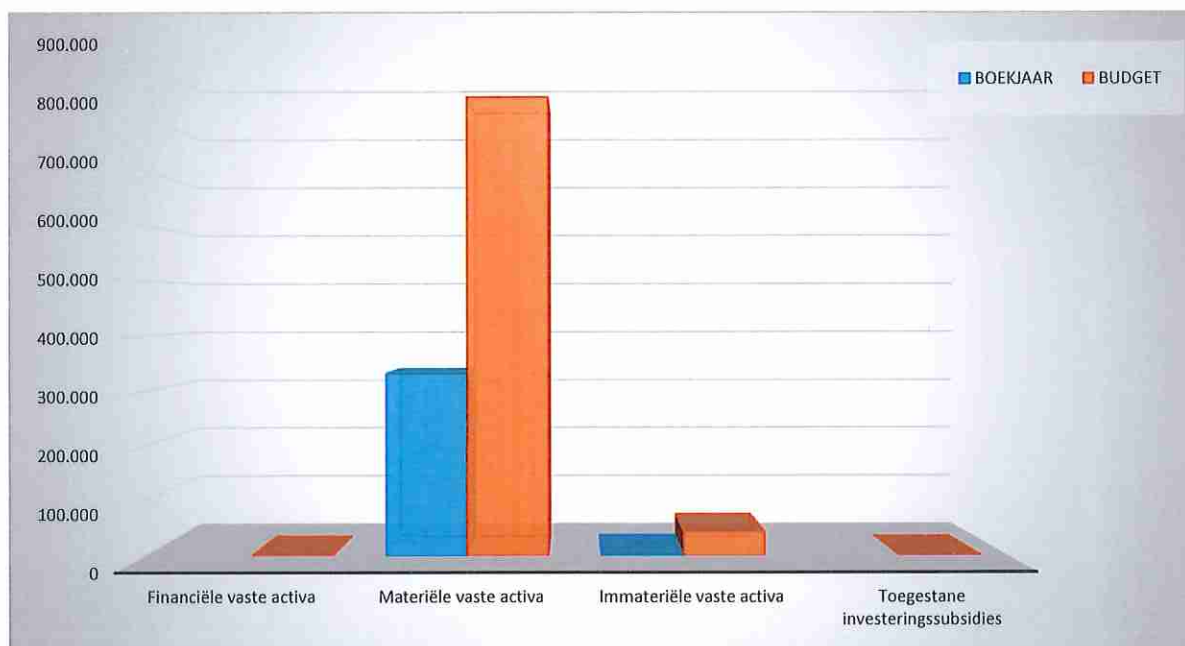
	2019		2018		BUDGET	
Exploitatieontvangsten	2.521.529	100%	2.582.152	100%	2.573.683	100%
0740 Sport	2.257.997	90%	2.285.109	88%	2.288.138	89%
0700 Musea	114.081	5%	130.468	5%	122.282	5%
0702 Schouwburg, concertgebouw, opera	95.581	4%	113.525	4%	112.363	4%
0520 Toerisme - Onthaal en promotie	36.581	1%	40.679	2%	35.000	1%
0703 Openbare bibliotheken	11.703	0%	11.868	0%	12.800	0%
0030 Financiële aangelegenheden	5.586	0%	503	0%	1.000	0%
**** Overige beleidsvelden					2.100	0%



INVESTERINGSUITGAVEN BOEKJAAR 2019 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

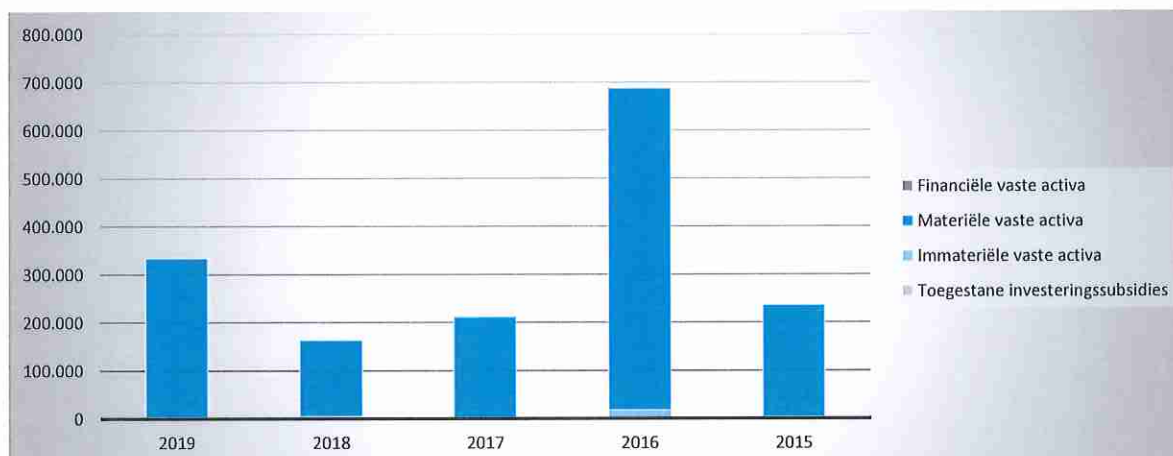
1. Samenstelling van de investeringsuitgaven 2019 - Vergelijking rekening-budget

	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Investeringsuitgaven	333.813	100%	875.584	100%	38%
Financiële vaste activa					
Materiële vaste activa	330.905	99%	832.357	95%	40%
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	330.905		832.357		40%
<i>Terreinen en gebouwen</i>	330.905		624.502		53%
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>					
<i>Roerende goederen</i>			207.855		
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>					
<i>Erfgoed</i>					
Overige materiële vaste activa					
<i>Onroerende goederen</i>					
<i>Roerende goederen</i>					
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA					
Immateriële vaste activa	2.908	1%	43.227	5%	7%
Toegestane investeringssubsidies					



2. Evolutie van de investeringsuitgaven 2019-2015

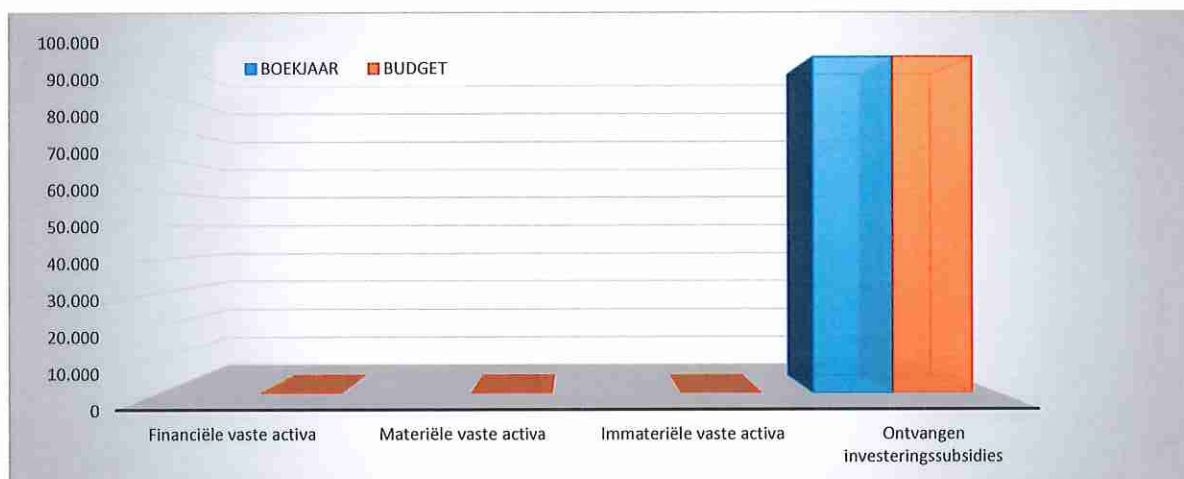
	2019		2018		2017	
Investeringsuitgaven	333.813	100%	163.840	100%	211.792	100%
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa	330.905	99%	158.820	97%	211.792	100%
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	330.905		158.820		211.792	
<i>Terreinen en gebouwen</i>	330.905		3.940		198.257	
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>						
<i>Roerende goederen</i>			154.880		13.535	
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>						
<i>Erfgoed</i>						
Overige materiële vaste activa						
<i>Onroerende goederen</i>						
<i>Roerende goederen</i>						
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA						
Immateriële vaste activa	2.908	1%	5.020	3%		
Toegestane investeringssubsidies						



INVESTERINGSONTVANGSTEN BOEKJAAR 2019 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

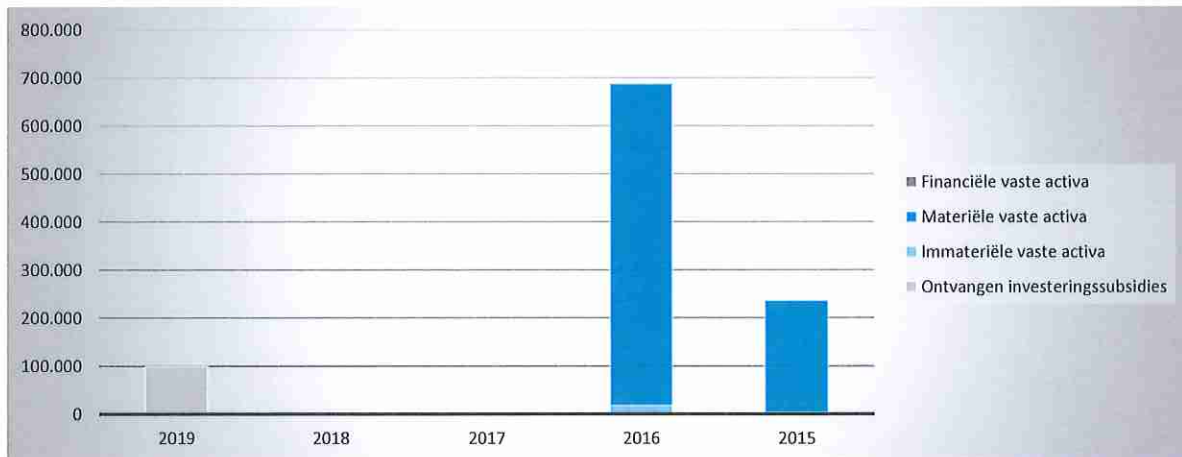
1. Samenstelling van de investeringsontvangsten 2019 - Vergelijking rekening-budget

	BOEKJAAR		BUDGET		REAL%
Investeringsontvangsten	100.000	100%	100.000	100%	100%
Financiële vaste activa					
Materiële vaste activa					
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA					
<i>Terreinen en gebouwen</i>					
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>					
<i>Roerende goederen</i>					
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>					
<i>Erfgoed</i>					
Overige materiële vaste activa					
<i>Onroerende goederen</i>					
<i>Roerende goederen</i>					
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA					
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies	100.000	100%	100.000	100%	100%



2. Evolutie van de investeringsontvangsten 2019-2015

	2019		2018	2017
Investeringsontvangsten	100.000	100%		
Financiële vaste activa				
Materiële vaste activa				
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA				
<i>Terreinen en gebouwen</i>				
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>				
<i>Roerende goederen</i>				
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>				
<i>Erfgoed</i>				
Overige materiële vaste activa				
<i>Onroerende goederen</i>				
<i>Roerende goederen</i>				
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA				
Immateriële vaste activa				
Ontvangen investeringssubsidies	100.000	100%		



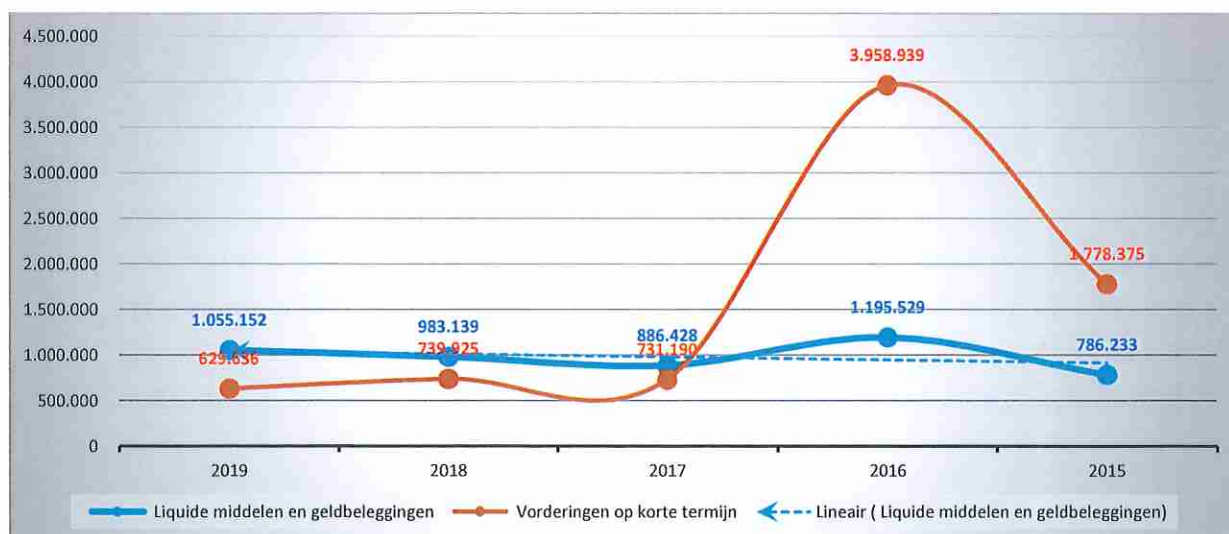
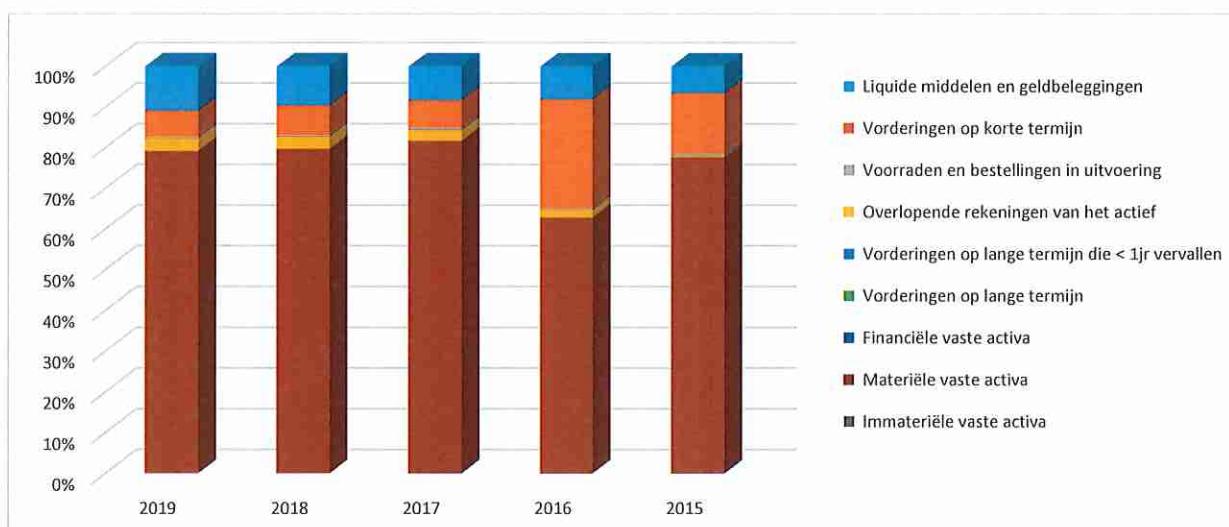
ACTIVA	31/12/2019	2018
I. Vlottende activa	2.021.590,05	2.075.961,38
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.055.152,41	983.139,44
B. Vorderingen op korte termijn	629.636,33	739.925,11
1. Vorderingen uit ruiltransacties	345.823,22	562.884,91
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	283.813,11	177.040,20
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	28.041,90	40.105,90
D. Overlopende rekeningen van het actief	308.759,41	312.790,93
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	7.687.621,44	8.148.755,13
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	7.687.621,44	8.148.755,13
1. Gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	7.687.621,44	8.148.755,13
a. Terreinen en gebouwen	6.513.141,61	7.125.017,90
b. Installaties, machines en uitrusting	1.172.070,77	1.006.912,73
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.409,06	16.824,50
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
TOTAAL ACTIVA	9.709.211,49	10.224.716,51

J6 : BALANS

PASSIVA	31/12/2019	2018
I. Schulden	9.564.197,77	10.228.161,10
A. Schulden op korte termijn	1.524.413,81	1.589.831,96
1. Schulden uit ruiltransacties	393.688,40	502.207,83
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	393.688,40	502.207,83
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	40.545,45	40.860,82
3. Overlopende rekeningen van het passief	281.202,98	267.988,07
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	808.976,98	778.775,24
B. Schulden op lange termijn	8.039.783,96	8.638.329,14
1. Schulden uit ruiltransacties	8.039.783,96	8.638.329,14
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	8.039.783,96	8.638.329,14
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	145.013,72	-3.444,59
TOTAAL PASSIVA	9.709.211,49	10.224.716,51

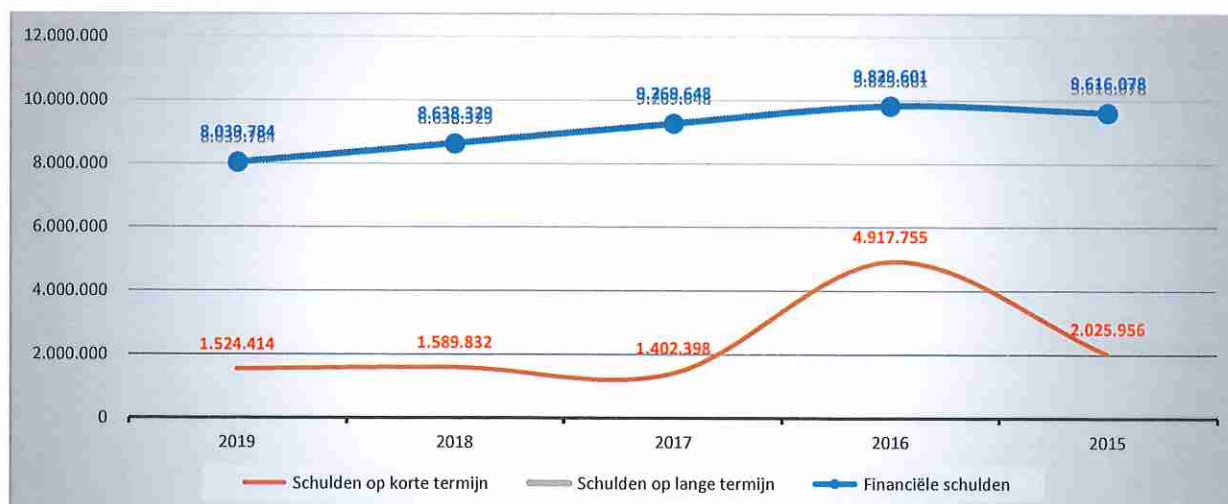
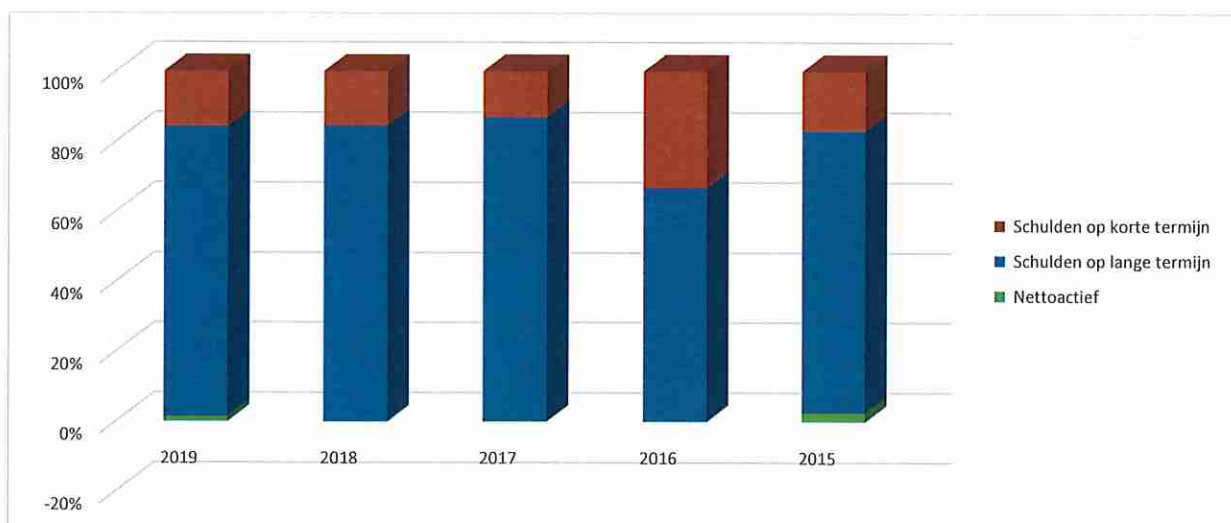
1. Samenstelling van de activa

	2019		2018		2017	
ACTIVA	9.709.211	100%	10.224.717	100%	10.706.646	100%
Vlottende activa	2.021.590	21%	2.075.961	20%	1.959.192	18%
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.055.152	11%	983.139	10%	886.428	8%
Vorderingen op korte termijn	629.636	6%	739.925	7%	731.190	7%
<i>Vorderingen uit rultransacties</i>	<i>345.823</i>		<i>562.885</i>		<i>476.813</i>	
<i>Vorderingen uit niet-rultransacties</i>	<i>283.813</i>		<i>177.040</i>		<i>254.376</i>	
Vorraden en bestellingen in uitvoering	28.042	0%	40.106	0%	58.695	1%
Overlopende rekeningen van het actief	308.759	3%	312.791	3%	282.879	3%
Vorderingen op lange termijn die < 1jr vervallen						
Vaste activa	7.687.621	79%	8.148.755	80%	8.747.455	82%
Vorderingen op lange termijn						
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa	7.687.621	79%	8.148.755	80%	8.741.705	82%
Immateriële vaste activa					5.749	0%



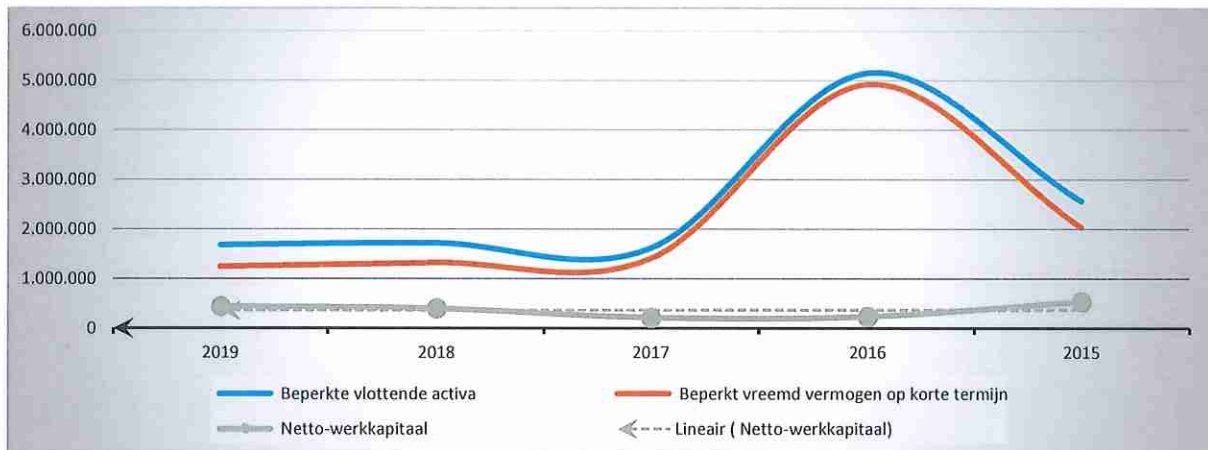
2. Samenstelling van de passiva

	2019		2018		2017	
PASSIVA	9.709.211	100%	10.224.717	100%	10.706.646	100%
Schulden op korte termijn	1.524.414	16%	1.589.832	16%	1.402.398	13%
Schulden uit ruiltransacties	393.688	4%	502.208	5%	632.887	6%
<i>Voorzieningen voor risico's en kosten</i>						
<i>Financiële schulden</i>						
<i>Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties</i>	393.688		502.208		632.887	
Schulden uit niet-ruiltransacties	40.545	0%	40.861	0%	18.945	0%
Overlopende rekeningen van het passief	281.203	3%	267.988	3%		
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	808.977	8%	778.775	8%	750.566	7%
Schulden op lange termijn	8.039.784	83%	8.638.329	84%	9.269.648	87%
Schulden uit ruiltransacties	8.039.784	83%	8.638.329	84%	9.269.648	87%
<i>Voorzieningen voor risico's en kosten</i>						
<i>Financiële schulden</i>	8.039.784		8.638.329		9.269.648	
<i>Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties</i>						
Schulden uit niet-ruiltransacties						
Nettoactief	145.014	1%	-3.445	0%	34.600	0%



1. Liquiditeit

	2019	2018	2017	2016
Beperkte vlottende activa	1.684.789	1.723.065	1.617.618	5.154.468
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.055.152	983.139	886.428	1.195.529
Vorderingen op korte termijn	629.636	739.925	731.190	3.958.939
<i>Vorderingen uit ruiltransacties</i>	<i>345.823</i>	<i>562.885</i>	<i>476.813</i>	<i>876.545</i>
<i>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</i>	<i>283.813</i>	<i>177.040</i>	<i>254.376</i>	<i>3.082.394</i>
Vorderingen op lange termijn die < 1jr vervallen				
Beperkt vreemd vermogen op korte termijn	1.243.211	1.321.844	1.402.398	4.917.755
Schulden uit ruiltransacties	393.688	502.208	632.887	1.150.766
<i>Financiële schulden</i>				
<i>Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties</i>	<i>393.688</i>	<i>502.208</i>	<i>632.887</i>	<i>1.150.766</i>
Schulden uit niet-ruiltransacties	40.545	40.861	18.945	3.030.609
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	808.977	778.775	750.566	736.379
Netto-werkkapitaal	441.578	401.221	215.220	236.713



2. Solvabiliteit

	2019	2018	2017	2016
Vreemdvermogen	9.564.198	10.228.161	10.672.046	14.747.356
Totaal vermogen	9.709.211	10.224.717	10.706.646	14.785.156
Schuldgraad	0,99	1,00	1,00	1,00
Schulden op lange termijn (zonder voorzieningen)	8.039.784	8.638.329	9.269.648	9.829.601
Totaal vermogen	9.709.211	10.224.717	10.706.646	14.785.156
LT-Schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,83	0,84	0,87	0,66

