

Provincieraadsbesluit

betreft **GEWOON PROVINCIEBEDRIJF GOLF PUYENBROECK**
Beheersrekening 2005 + 2006 voor kennisgeving; balans,
resultatenrekening en toelichting 2005 + 2006 voor
vaststelling; verslag Rekenhof 2005 + 2006 voor
kennisgeving

verslaggever mevrouw Hilde Bruggeman

De Provincieraad,

Gelet op artikel 66 § 2 en § 4,114 ter en 114 quater van de
Provinciewet;

Gelet op het KB van 2 juni 1999 houdende de algemene regeling van
de provinciale boekhouding;

Overwegende dat de beheersrekeningen 2005 en 2006 door de
bijzondere rekenplichtigen werden opgemaakt overeenkomstig de bepalingen
van het KB van 2 juni 1999 houdende de algemene regeling van de provinciale
boekhouding en dat deze rekeningen 2005 en 2006 door de Deputatie werden
goedgekeurd in zitting van 30 november 2006 en in zitting van 28 juni 2007.

Overwegende dat de balans, de resultatenrekening en de toelichting
over 2005 en 2006 door de bijzondere rekenplichtigen werden opgemaakt
overeenkomstig de bepalingen voorzien in het KB van 2 juni 1999 en dat deze
rekeningen door de Deputatie eveneens werden goedgekeurd in zitting van 30
november 2006 en 28 juni 2007 en vervolgens werden overgemaakt aan het
Rekenhof op 11 december 2006 en 29 juni 2007.

Gelet op de brief dd. 4 mei 2007 van het Rekenhof met referentie N
09-3.251.410 B1 over de jaarrekening 2005;

Gelet op de brief dd. 30 oktober 2007 van het Rekenhof met referentie
N 09-3.322.049 B1 over de jaarrekening 2006;

besluit :

artikel 1: de balans, de resultatenrekening en de toelichting 2005
m.b.t. het gewoon provinciebedrijf Golf Puyenbroeck, zoals in bijlage
toegevoegd, worden vastgesteld;

./...

artikel 2: de beheersrekening 2005 van het gewoon provinciebedrijf Golf Puyenbroeck en het verslag van het Rekenhof worden u ter kennisname voorgelegd, ze worden als bijlage toegevoegd;

artikel 3: de balans, de resultatenrekening en de toelichting 2006 m.b.t. het gewoon provinciebedrijf Golf Puyenbroeck, zoals in bijlage toegevoegd, worden vastgesteld;

artikel 4 : de beheersrekeningen 2006 van het gewoon provinciebedrijf Golf Puyenbroeck en het verslag van het Rekenhof worden u ter kennisname voorgelegd, ze worden als bijlage toegevoegd;

Gent, 25 juni 2008

Namens de Provincieraad :

de Provinciegriffier

(get.) Albert De Smet

de Voorzitter

(get.) Marc Lootens



GOLF PUYENBROECK

GEWOON PROVINCIEBEDRIJF

JAARREKENING 2005

Golf Puyenbroeck
Puyenbrug 1a
9185 WACHTEBEKE

INHOUDSTABEL

1	BALANS	1
1.1	Activa	1
1.2	Passiva	2
2	RESULTATENREKENING	3
2.1	Kosten.....	3
2.2	Opbrengsten.....	4
3	TOELICHTING BIJ BALANS	5
3.1	Vaste Activa	5
3.1.1	Immateriële en materiële vaste activa	5
3.2	Vlottende activa.....	6
3.2.1	Voorraden en bestellingen in uitvoering.....	6
3.2.2	Vorderingen < 1 jaar	6
3.2.3	Liquide middelen	6
3.2.4	Overlopende rekeningen	6
3.3	Passiva: Eigen vermogen.....	7
3.3.1	Reservefondsen.....	7
3.3.2	Investeringssubsidies	7
3.4	Passiva: Schulden	8
3.4.1	Schulden < 1 jaar	8
3.4.2	Overlopende rekeningen	8
4	TOELICHTING BIJ RESULTATENREKENING	9
4.1	Kosten.....	9
4.1.1	Werkingskosten	9
4.1.2	Financiële kosten	10
4.2	Opbrengsten.....	11
4.2.1	Werkingsopbrengsten	11
4.2.2	Financiële opbrengsten	11
5	BIJLAGEN	12

1 Balans

1.1 Activa

ACTIVA				
	Codes	2005	2004	Mutaties
VASTE ACTIVA	20/29	45258	28524	16734
I. OPRICHTINGSKOSTEN	20		0	0
II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA	21	1727	3454	-1727
III. MATERIELE VASTE ACTIVA	22/27	43531	25070	18461
A. Terreinen en gebouwen	22		0	0
B. 1. Installaties, machines, uitrusting en informaticahardware	23	42270	23603	18667
2. Meubilair en rollend materieel	24	1261	1467	-206
C. Vaste activa in leasing en soortgelijke rechten	25		0	0
D. Materiële vaste activa in aanbouw	27		0	0
E. Overige materiële vaste activa	261		0	0
F. Niet bedrijfsmatige vaste activa	262		0	0
IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA	28	0	0	0
A. Deelnemingen en aandelen	280		0	0
B. Vorderingen	281		0	0
C. Borgtochten betaald in contanten	288		0	0
V. VORDERINGEN > 1 JAAR	29	0	0	0
A. Vorderingen voor prestaties	290		0	0
B. Vorderingen wegens subsidies	291		0	0
C. Overige vorderingen	292		0	0
VLOTTENDE ACTIVA	30/58	1180089	540384	639705
VI. VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING	30	5884	5749	135
VII. VORDERINGEN < 1 JAAR	40/41	537768	99420	438348
A. Vorderingen voor belastingen en exploitatie	40	2515	1993	522
B. Overige vorderingen	41	535253	97427	437826
VIII. GELDBELEGGINGEN	51/53		0	0
IX. LIQUIDE MIDDELEN	54/58	619267	431060	188207
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	49	17170	4155	13015
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	1225348	568908	656440

1.2 Passiva

PASSIVA				
	Codes	2005	2004	Mutaties
EIGEN VERMOGEN	10/15	276584	280058	-3474
I'. KAPITAAL	10		0	0
II'. PERMANENT VERMOGEN DOOR GIFTEN	11		0	0
III'. HERWAARDERINGSMEERWAARDEN	12		0	0
IV'. RESERVEFONDSEN	13	231326	231326	0
A'. Gewoon reservefonds, overboeking uit GD	130	231326	231326	0
B'. Buitengewoon reservefonds, overboeking uit BD	131		0	0
C'. Buitengewoon reservefonds, overboeking uit GD	132		0	0
V'. OVERGEDRAGEN RESULTATEN	14		0	0
VI'. INVESTERINGSSUBSIDIES	15	45258	48732	-3474
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	16		0	0
VII'. VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	160/6	0	0	0
A'. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke rechten	160		0	0
B'. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken	161		0	0
C'. Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen	162		0	0
D'. Voorzieningen voor overige risico's en kosten	163/6		0	0
SCHULDEN	17/49	948764	288850	659914
VIII'. SCHULDEN > 1 JAAR	17	0	0	0
A'. Financiële schulden	170/4	0	0	0
1'. Leningen en schulden ten laste van eGov	170		0	0
2'. Leningen en schulden ten laste van overige overheden	171		0	0
3'. Leningen en schulden ten laste van derden	172		0	0
B'. Overige schulden	175		0	0
C'. Borgtochten ontvangen in contanten	178		0	0
IX'. SCHULDEN < 1 JAAR	42/48	941231	288850	652381
A'. Schulden > 1 jaar die binnen het jaar vervallen	42		0	0
B'. Financiële schulden	43		0	0
C'. Werkingsschulden	44	30070	28150	1920
D'. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	1420	2130	-710
E'. Ontvangen vooruitbetalingen	46		0	0
F'. Schulden i.v.m. beheer van derdengelden	47		0	0
G'. Diverse schulden	48	909741	258570	651171
X'. OVERLOPENDE REKENINGEN	49	7533	0	7533
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	1225348	568908	656440

2 Resultatenrekening

2.1 Kosten

KOSTEN			
	Codes	2005	2004
II. WERKINGSKOSTEN	60/64	570306	361428
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	70961	28979
1. Inkopen	600/8	71096	34728
2. Voorraadwijziging	609	-135	-5749
B. Diensten en diverse goederen	61	210015	141086
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	278393	183310
D. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	63	10936	8053
E. Andere werkingskosten	64		
III. WERKINGSOVERSCHOT (I' - II)		111053	223457
V. FINANCIËLE KOSTEN	65	52	147
A. Kosten van schulden	650		
B. Waardeverminderingen vlottende activa andere dan bedoeld onder II.D.	651		
C. Minderwaarde bij realisatie van vlottende activa	652		
D. Andere financiële kosten	653/7	52	147
VI. POSITIEF FINANCIËEL RESULTAAT (IV' - V)		10808	7869
VII. COURANT OVERSCHOT (III + VI)		121861	231326
IX. UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	0	0
A. Minderwaarde bij realisatie van vaste activa	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Andere uitzonderlijke kosten	662		
X. UITZONDERLIJK OVERSCHOT (VIII' - IX)		0	0
XI. OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR (VII + X)		121861	231326
XII. OVERBOEKINGEN NAAR DE RESERVEFONDSEN	68		231326
XIII. OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR	69		

2.2 Opbrengsten

OPBRENGSTEN			
	Codes	2005	2004
I'. WERKINGSOPBRENGSTEN	70/74	681359	584885
A'. Opbrengsten uit werking	70	389666	212176
B'. Wijzigingen in voorraden	71		
C'. Geproduceerde vaste activa	72		
D'. Andere werkingsopbrengsten	74	291693	372709
III'. WERKINGSTEKORT (I' - II)			
IV'. FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	10860	8016
A'. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B'. Opbrengsten uit vlottende activa	751		
C'. Andere financiële opbrengsten	752	84	11
D'. Verrekenen van ontvangen investeringssubsidies	753	10776	8005
E'. Rentesubsidies	754		
VI'. NEGATIEF FINANCIËEL RESULTAAT (IV' - V)			7869
VII'. COURANT TEKORT (III' + VI')			
VIII'. UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	0	0
A'. Meerwaarde bij de realisatie van vaste activa	760		
B'. Andere uitzonderlijke opbrengsten	761		
C'. Terugneming van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	762		
X'. UITZONDERLIJK TEKORT (VIII' - IX)		0	0
XI'. TEKORT VAN HET DIENSTJAAR (VII + X)			
XII'. ONTTREKKING AAN DE RESERVEFONDSEN	78		
XIII'. OVER TE DRAGEN TEKORT VAN HET BOEKJAAR	79		

3 Toelichting bij balans

3.1 Vaste Activa

3.1.1 Immateriële en materiële vaste activa

Aard	110	302	310	400	402	Totaal
Aanschaffingswaarde 1/1/2005	5 181,70	16 831,39	12 682,22	1 834,09	0,00	
Mutaties	0,00	27 308,56	0,00	0,00	200,53	
Aanschaffingswaarde 31/12/2005	5 181,70	44 139,95	12 682,22	1 834,09	200,53	
Afschrijvingen 1/1/2005	1 727,23	1 683,14	4 227,41	366,82	0,00	
Mutaties	1 727,23	4 414,00	4 227,41	366,82	40,11	10 775,57
Afschrijvingen 31/12/2005	3 454,46	6 097,14	8 454,82	733,64	40,11	
Boekwaarde 31/12/2005	1 727,24	38 042,81	4 227,40	1 100,45	160,42	45 258,32
Code	21	23	24	Totaal		
Boekwaarde 31/12/2005	1 727,24	42 270,21		1 260,87		45 258,32

Verklaring mutaties

Aard 302: Installaties, machines en uitrusting

Eldi: grill en frituurpan	262,80
King Belgium: ladder en onderhoudswagentje	507,40
Fimecon: inox staander	631,62
Eldi: koelkast campingwinkel	1 150,00
Botterman: diepvriesvitrine	1 532,53
Roels Christian: beregeningspomp putting green	1 485,63
Verschuieren: tuinbouwtractor New Holland	20 207,00
Ahrend: telmachine (munten en bankbiljetten)	531,58
De Meester: bakoven	1 000,00
TOTAAL	27 308,56

Aard 402: Kantooruitrusting en meubilair

Deschacht: rekken	200,53
TOTAAL	200,53

Het gewoon provinciebedrijf golf Puyenbroeck voorziet enkel in de roerende investeringen. De investeringen met betrekking tot de onroerende goederen zitten verwerkt in de provinciebegroting.

3.2 Vlottende activa

3.2.1 Voorraden en bestellingen in uitvoering

Handelsgoederen horeca	2 881,18
Handelsgoederen campingwinkel	910,01
Handelsgoederen golfexploitatie	1 347,30
Handelsgoederen golfwinkel	745,41
TOTAAL	5 883,90

3.2.2 Vorderingen < 1 jaar

A. Vorderingen voor belastingen en exploitatie

Klanten	2 515,30
TOTAAL	2 515,30

B. Overige vorderingen

Vorderingen betreffende investeringssubsidies	534 157,00
Diversen	38,96
Gewaarborgde verpakking	1 056,74
TOTAAL	535 252,70

3.2.3 Liquide middelen

Bank	613 198,82
Kas	6 068,50
TOTAAL	619 267,32

3.2.4 Overlopende rekeningen

Drukwerk	2 066,97
Publiciteit- en promotiemateriaal	2 965,15
Golfballen	12 138,00
TOTAAL	17 170,12

3.3 Passiva: Eigen vermogen

3.3.1 Reservefondsen

Boekwaarde 31/12/2004	231 325,00
Mutatie	0,00
Boekwaarde 31/12/2005	231 325,00

3.3.2 Investeringsubsidies

Aard	510,00
Aanschaffingswaarde 1/1/2005	56 736,40
Mutaties	534 157,00
Aanschaffingswaarde 31/12/2005	590 893,40
Verrekening 1/1/2005	8 004,60
Mutaties	537 630,47
Verrekening 31/12/2005	545 635,07
Boekwaarde 31/12/2005	45 258,33

Verklaring mutaties

Boekwaarde 2004	48 731,80
Investeringsubsidie 2005	534 157,00
Verrekeningen	
<i>Terugstorting niet gebruikte investeringsubsidies</i>	<i>-526 854,91</i>
Investeringsubsidie 2005	534 157,00
Investeringen 2005	-7 302,09
Afschrijvingen 2005	-10 775,56
TOTAAL	-537 630,47
Boekwaarde 31/12/2005	45 258,33

Investeringen 2005

Eldi: grill en frituurpan	262,80
King Belgium: ladder en onderhoudswagentje	507,40
Fimecon: inox staander	631,62
Verschueren: tuinbouwtractor New Holland	20 207,00
Eldi: koelkast campingwinkel	1 150,00
Botterman: diepvriesvitrine	1 532,53
Roels Christian: beregeningspomp putting green	1 485,63
Ahrend: telmachine (munten en bankbiljetten)	531,58
De Meester: bakoven	1 000,00
Deschacht: rekken	200,53
VOORLOPIG TOTAAL	27 509,09
<i>Investeringen met betrekking tot begrotingsjaar 2004</i>	
Verschueren: tuinbouwtractor New Holland	-20 207,00
TOTAAL	7 302,09

3.4 Passiva: Schulden

3.4.1 Schulden < 1 jaar

C. Werkingsschulden

Leveranciers	30 070,11
--------------	-----------

D. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

BTW	1 419,73
-----	----------

G. Diverse schulden

Terugstoring over te dragen resultaat 2005 aan de provincie Oost-Vlaanderen	121 861,44
Terugstoring investeringssubsidies 2005 aan de provincie Oost-Vlaanderen	526 854,91
Terugstoring investeringssubsidies 2004 aan de provincie Oost-Vlaanderen	257 320,60
Borg Dirk Lambrecht	1 250,00
Borg Jean-Philippe Dewit	1 250,00
Banden Redant Lochristi hebben dit verkeerdelijk gestort (RU 204)	1 204,30
TOTAAL	909 741,25

3.4.2 Overlopende rekeningen

Toe te rekenen kosten

Jean-Philippe Dewit: lessen 16-31/12/2005	970,67
Banksys: periode 1-31/12/2005	68,79
Belgacom: gesprekken 2005	56,81
Van Marcke: factuurdatum 30/12/2005	217,81
Vepa: factuurdatum 20/12/2005	87,69
D111: elektriciteits-, gas- en waterverbruik 2005	5 318,63
D111: Verzekeringen 2005	812,31
TOTAAL	7 532,71

4 Toelichting bij resultatenrekening

4.1 Kosten

4.1.1 Werkingskosten

A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Inkopen handelsgoederen horeca	34 073,63
Inkopen handelsgoederen golfshop	28 894,78
Inkopen handelsgoederen campingwinkel	2 015,62
Inkopen handelsgoederen golftickets	4 362,83
Inkopen handelsgoederen golf varia	1 749,33
VOORLOPIG TOTAAL	71 096,19
VOORRAADWIJZIGING	135,09
TOTAAL	70 961,10

B. Diensten en diverse goederen

Diverse personeelskosten

Andere kosten, drank personeel	469,51
--------------------------------	--------

Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen

Vergoedingen golfprofessionals	89 933,09
Vergoedingen golfbeheerder	60 000,00
Auteursrechten	848,48
TOTAAL	150 781,57

Algemene werkingskosten

Kantoorbenodigdheden	1 876,91
Diverse gebruiks- en verbruiksgoederen	3 445,61
Postzegels	245,25
Publiciteit, promotie en voorlichting	61,87
Telefoon, fax en internet	2 232,38
Fotokopieën en drukwerk	497,50
Tijdschriften en boeken	448,00
Huur, onderhoud en beheer van informaticamateriaal	1 119,08
Receptie- en representatiekosten	1 063,75
Andere technische kosten: algemene uitgaven	1 000,12
Aankoop, onderhoud en huur werkkledij	527,55
Technische prestaties van derden: onderhoud materiaal	11 240,59
Vorming, opleidingen	295,51
Werkingskosten voor gebouwen	232,83
Elektriciteit voor gebouwen	1 728,72
Gas voor gebouwen	2 933,55
Water voor gebouwen	656,26
Ophalen huisvuil	3 162,81
Andere kosten voor voertuigen	496,10
Onderhoud beplantingen	969,17
TOTAAL	34 233,56

Onderhoudscontracten

Onderhoudscontracten gebouwen	9 010,70
-------------------------------	----------

Verzekeringen

Verzekeringen roerende goederen	464,30
Verzekeringen onroerende goederen	709,23
TOTAAL	1 173,53

Uitzendkrachten

Uitzendkrachten	14 346,50
-----------------	-----------

TOTAAL DIENSTEN EN DIVERSE GOEDEREN	210 015,37
--	-------------------

C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Bezoldigingen van het provinciepersoneel	217 728,15
Vakantiegeld en eindejaarstoelagen van het provinciepersoneel	20 045,00
Patronale bijdragen RSZ PPO	40 620,09
TOTAAL	278 393,24

D. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1 727,23
Afschrijvingen op materiële vaste activa	9 048,34
Waardeverminderingen op vlottende activa	160,91
TOTAAL	10 936,48

4.1.2 Financiële kosten

D. Andere financiële kosten

Kassaverschillen	51,54
TOTAAL	51,54

4.2 Opbrengsten

4.2.1 Werkingsopbrengsten

A. Opbrengsten uit werking

Toegang jaarabbonementen	43 345,00
Toegang dagticketten	17 165,00
Golfartikelen: varia	1 012,50
Federatiekaarten	16 800,00
Verhuur golfballen	70 621,80
Initiatiepaketten / groepslessen	4 146,25
Lessen pro	87 050,00
Lessen clinics	10 702,00
Omzet horeca	86 331,75
Omzet campingwinkel	3 375,68
Omzet golfwinkel	49 111,10
Merchandising	5,00
TOTAAL	389 666,08

D. Andere werkingsopbrengsten

Werkingssubsidies provincie: lonen	291693,24
------------------------------------	-----------

In artikel 4 van de statuten staat dat de personeelskosten jaarlijks boekhoudkundig doorgerekend worden aan het bedrijf en komen derhalve voor op de resultatenrekening.

4.2.2 Financiële opbrengsten

C. Andere financiële opbrengsten

Betalingsverschillen	84,29
----------------------	-------

D. Verrekenen van ontvangen investeringssubsidies

Kapitaal- en investeringssubsidies	10 775,56
------------------------------------	-----------

5 Bijlagen

Bijlage 1: waarderings- en afschrijvingsregels

Bijlage 2: afschrijvingstabel

Bijlage 3: proef- en saldibalans

Bijlage 4: laatste rekeninguittreksel in 2005

Dienst Comptabiliteit

Verslag aan de Provincieraad

betreft **Waarderings- en afschrijvingsregels**
DCO/NPB/INVENTARIS/WAARD AFSCH VPR

Mevrouwen en mijne Heren,

Ingevolge het koninklijk besluit van 2 juni 1999 houdende de algemene regeling van de provinciale boekhouding, dienen de provincies vanaf 1 januari 2002, naast de huidige budgettaire boekhouding, een **algemene boekhouding** te voeren.

De invoering van de nieuwe provinciale boekhouding vereist vooreerst de opmaak van een **beginbalans** (art. 4 M.B. 15.02.2001), waarin alle bezittingen en schulden van de provincie dienen te worden geïnventariseerd. Een belangrijke gegevensbron voor de beginbalans is de **begininventaris**.

Het ministerieel besluit van 15 februari 2001 tot uitvoering van artikelen 18 en 21, §1 van het koninklijk besluit van 2 juni 1999, en haar bijlagen, zoals gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 28 februari 2001, bevat **regels inzake het boekhoudplan, waardebeoordeling en afschrijvingen**.

Voor de **waardering van de balansposten, alsook voor de afschrijvingstermijnen**, zowel bij de opmaak van de beginbalans als tijdens de boekjaren, wordt verwezen naar bijlage 1 bij het ministerieel besluit.

Artikel 5 van het ministerieel besluit van 15 februari 2001 stelt dat elke provincie zelf de **waarderingsregels** bepaalt, met nakoming van de wettelijke bepalingen, maar rekening houdende met zijn eigen kenmerken. Het behoort tot de bevoegdheid van de provincieraad deze waarderings- en afschrijvingsregels aan te nemen. In de waarderingsregels dient men omstandig toe te lichten hoe de waarde van de verschillende balansposten wordt bepaald.

De provincie Oost-Vlaanderen volgt **in principe** de regels zoals ze vastgesteld worden in het ministerieel besluit en haar bijlagen.

Het ministerieel besluit laat toe dat van de vooropgestelde waarderingsregels wordt afgeweken indien de toepassing ervan het getrouw beeld van de jaarrekening in het gedrang zou brengen (artikel 6 M.B.).

In een aantal gevallen geeft het ministerieel besluit voor de waardering van de beginbalans twee mogelijkheden aan, waaruit het bestuur een keuze moet maken : waardering door een deskundig ambtenaar of waardering door een expert ?

Er wordt voorgesteld te opteren voor de eerste mogelijkheid, nl. schatting door een deskundige ambtenaar. Deze is immers het best geplaatst om hierover een objectief oordeel te vellen, gezien zijn grote vertrouwdheid met de openbare sector in het algemeen en met het provinciebestuur in het bijzonder. Bovendien is dit een kostenbesparende maatregel.

In de volgende gevallen bestaat de mogelijkheid om bij de opmaak van de begininventaris al dan niet over te gaan tot waardering :

- wegen
- waterlopen/waterbekkens
- bossen
- roerend kunstpatrimonium behorend tot de bedrijfsmatige vaste activa.

Wegen, waterlopen en waterbekkens vormen een deel van het onroerend patrimonium van de provincie, dat op duurzame wijze wordt aangewend met het oog op het vervullen van bepaalde dienstvereningen. Aangezien deze onroerende goederen moeilijk valoriseerbaar zijn, wordt voorgesteld *af te zien van de optie tot waardering*. De verkoop door de provincie van haar wegen, waterlopen en waterbekkens tegen een relevante prijs is weinig waarschijnlijk, op de verkoop van kleine grondoverschotten na.

Bossen daarentegen zijn wel relatief soepel verhandelbaar en te gelde te maken, zodat hier wordt geopteerd deze *wel te waarderen*

/...

Voor het *roerend kunstpatrimonium*, horende onder de bedrijfsmatige vaste activa, laat men eveneens aan de provincies de keuze, in functie van aanvaarde beoordelingscriteria, om het al dan niet te laten waarderen (artikel 20 MB 15.02.2001). De dienst Comptabiliteit stelt voor om het roerend kunstpatrimonium toch te *waarderen*. Het kunstpatrimonium betreft duurzame activa met een aanzienlijke culturele en economische waarde en is bovendien verhandelbaar. Het roerend kunstpatrimonium wordt geactiveerd, maar *niet afgeschreven*.

Hierna wordt de waardering van de beginbalans in detail toegelicht (De gebruikte nummering is de nummering die ook in de balans terug te vinden is.)

Waarderingsregels te hanteren bij opmaak beginbalans en tijdens de boekjaren

ACTIVA

⇒ Vaste activa

Wat de monetaire activa betreft, stellen zich weinig problemen. De waardering van de niet-monetaire activa ligt moeilijker. Twee denkpijlers liggen open : enerzijds kan worden geopteerd voor de zero-based aanpak. Bij deze aanpak starten we met de opmaak van een beginbalans vanaf nul, dit wil zeggen we beginnen met een verse lei, zonder rekening te houden met historische gegevens. De waarde van de activa op 1 januari 2002 wordt geschat en er wordt afgeschreven over een overeengekomen levensduur. Anderzijds kan worden gewerkt volgens de continuïteitsaanpak. We gaan van de veronderstelling uit dat de algemene boekhouding altijd al heeft bestaan en houden rekening met historische gegevens. Dit betekent dat we de aanschaffingswaarde opsporen (aan de hand van factuur als die nog beschikbaar is) en dat er na verrekening van de afschrijvingen en eventuele meerwaarden wordt afgeschreven over de nog resterende levensduur. In functie van de aard van het goed zal worden afgewogen welk principe wordt toegepast.

I. Oprichtingskosten

Oprichtingskosten worden niet gewaardeerd in de beginbalans. Nadien worden ze gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en afgeschreven over 5 jaar.

II. Immateriële vaste activa

De waarde wordt geschat door de deskundige ambtenaar. Nadien worden ze gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en afgeschreven over 3 jaar.

III. Materiële vaste activa

A. Onroerend patrimonium

De door de Ontvangerij voorgestelde werkwijze voor de waardering van het onroerend patrimonium in de beginbalans is sterk gebaseerd op de zero based aanpak.

De onroerende goederen worden gewaardeerd op basis van een schatting door een deskundig ambtenaar, gebaseerd op zijn knowhow en ervaring en mits het aanhouden van een consequente waarderingwijze per actiefsoort (bijvoorbeeld door het kadastraal inkomen te vermenigvuldigen met een coëfficiënt).

Afwijkingen worden uitdrukkelijk gemotiveerd (bijvoorbeeld indien men beschikt over een recente schatting naar aanleiding van een aankoop, ...).

Hierna wordt een overzicht gegeven van de voorgestelde waarderingwijze, in beginbalans en tijdens de boekjaren, en van de afschrijvingsduur.

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur
Terreinen (gronden worden steeds apart in de balans opgenomen, dwz gescheiden van het gebouw erop, van het bos erop,...)	schatting deskundig ambtenaar	aanschaffingswaarde	enkel waardeverminderingen
Buitengewoon onderhoud terreinen	wordt verrekend in de aanschaffingswaarde	"	10 jaar
Gebouwen	schatting deskundig ambtenaar	aanschaffingswaarde	33 jaar
Buitengewoon onderhoud gebouwen	wordt verrekend in de aanschaffingswaarde	"	10 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	schatting deskundig ambtenaar	aanschaffingswaarde	in functie van de levensduur van het betrokken goed
Wegen	worden enkel fysisch geïnventariseerd, geen waardebeoordeling (zie hoger)	aanschaffingswaarde	33 jaar
Buitengewoon onderhoud wegen	niet van toepassing vermits niet waardering van waterlopen en waterbekkens	aanschaffingswaarde	10 jaar
Kunstabouwwerken	schatting deskundig ambtenaar	aanschaffingswaarde	33 jaar
Buitengewoon onderhoud aan kunstbouwwerken	wordt verrekend in de aanschaffingswaarde	aanschaffingswaarde	10 jaar
Waterlopen en waterbekkens	worden enkel fysisch geïnventariseerd, geen waardebeoordeling (zie hoger)	aanschaffingswaarde	33 jaar
Buitengewoon onderhoud aan waterlopen en waterbekkens	niet van toepassing, vermits niet waardering van waterlopen en waterbekkens	aanschaffingswaarde	10 jaar

Bossen	schatting deskundig ambtenaar in functie van de economische betekenis	aanschaffingswaarde	33 jaar
Buitengewoon onderhoud bossen	wordt verrekend in de aanschaffingswaarde	aanschaffingswaarde	10 jaar

B. Roerend patrimonium

De roerende goederen worden gewaardeerd op basis van een schatting door de deskundig ambtenaar.

De waarde wordt in deze gevallen echter doorgaans berekend aan de hand van historische informatie, namelijk de factuur. Afschrijving wordt in mindering gebracht en er wordt afgeschreven over de resterende levensduur. Op die manier bekomt men de boekwaarde. Reden van deze keuze : daar de levensduur van de activa beperkter is dan bij het onroerend patrimonium, is de historische informatie nog terug te vinden. Vandaar dat deze werkwijze aansluit bij de continuïteitsaanpak.

Afwijkingen worden uitdrukkelijk gemotiveerd.

Wat de afschrijvingsduur van informaticahardware betreft wordt voorgesteld af te wijken van de in bijlage 1 bij het Ministerieel Besluit bepaalde afschrijvingsduur van 10 jaar.

Gezien de beperkte levensduur van informaticahardware en naar analogie met de afschrijvingsduur van informaticasoftware, die 3 jaar bedraagt, wordt voorgesteld ook voor informaticahardware de afschrijvingsduur op 3 jaar te brengen. Het besluit van de Vlaamse Regering van 6 juli 1999 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding voor de scholengroepen en het centrale niveau van het gemeenschapsonderwijs (deze boekhouding wordt in de toekomst eveneens opgelegd aan het provinciaal onderwijs) voorziet ook een driejarige afschrijvingstermijn voor computerhardware.

Hierna wordt een overzicht gegeven van de voorgestelde waarderingswijze, in de beginbalans en tijdens de boekjaren, en van de afschrijvingsduur.

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur
Installaties	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	10 jaar
Machines	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	10 jaar
Uitrusting	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	10 jaar
Informaticahardware	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	3 jaar (afwijking tov MB)
Veestapel	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde per diersoort wordt een waarde bepaald	Aanschaffingswaarde	5 jaar
Meubilair en kantooruitrusting	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	5 jaar
Rollend materieel	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	5 jaar

Roerend kunstpatrimonium	schatting deskundig ambtenaar die de gebruikte criteria toelicht en motiveert - alle kunstwerken worden individueel geïnventariseerd - museumcollecties worden globaal geïnventariseerd behoudens de stukken waarvan het de bedoeling is ze te gelde te maken, deze worden ook individueel gewaardeerd	Aanschaffingswaarde	geen afschrijvingen
Andere roerende activa	schatting deskundig ambtenaar obv boekwaarde	Aanschaffingswaarde	5 jaar

C. Vaste activa in leasing en soortgelijke rechten

De vaste activa in leasing worden gewaardeerd op basis van een schatting door de deskundig ambtenaar.

De waarde wordt in deze gevallen berekend aan de hand van historische informatie, namelijk de bestaande contracten

Hierna wordt een overzicht gegeven van de voorgestelde waardingswijze in de beginbalans, tijdens de boekjaren en van de afschrijvingsduur.

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur
Terreinen in leasing	schatting deskundig ambtenaar obv bestaande contracten	Aanschaffingswaarde	in functie van de aard van het goed
Gebouwen in leasing	"	"	"
Installaties, machines en uitrusting in leasing	"	"	"
Meubilair en rollend materieel in leasing	"	"	"

D. Materiële vaste activa in aanbouw

De materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd op basis van een schatting door de deskundig ambtenaar.

De waarde wordt in deze gevallen berekend aan de hand van historische informatie, namelijk de bestaande contracten.

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur
Materiële vaste activa in aanbouw	schatting deskundig ambtenaar obv bestaande contracten	Aanschaffingswaarde	geen afschrijvingen

L...

E. Overige materiële vaste activa

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur
Investeringsubsidies (toegekende)	Geen waardebepaling	Nominale waarde	10 jaar
Andere overige materiële vaste activa	Worden gewaardeerd rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes, deze worden omschreven in de toelichting bij de jaarrekening	Nominale waarde	10 jaar

F. Niet bedrijfsmatige vaste activa

Onder de niet bedrijfsmatige vaste activa worden de activa opgenomen die niet direct in relatie staan met een bepaalde dienstverlening en waarvan de provincie juridisch wel de eigenaar is, maar niet over de volledige economische rechten beschikt. (Volheid aan economische rechten = recht op bewaking en onderhoud, gebruik, vervreemding, vernietiging.)

Deze activa worden apart op de balans tot uitdrukking gebracht. Deze activa kennen weinig of geen economisch rendement. De bewaarfunctie primeert op de rendementsfunctie. Ze worden dan ook niet gewaardeerd in de beginbalans.

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur
Infrastructuur	geen waardebepaling	Aanschaffingswaarde	33 jaar
Buitengewoon onderhoud infrastructuur	"	"	10 jaar
"Heritage" onroerend	"	"	geen afschrijvingen
Buitengewoon onderhoud "Heritage" onroerend	"	"	10 jaar
"Heritage" roerend	"	"	geen afschrijvingen
Buitengewoon onderhoud "Heritage" roerend	"	"	10 jaar
In bewaring wegens legaat	Worden gewaardeerd rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes, deze worden omschreven in de toelichting bij de jaarrekening		geen afschrijvingen
Overige	Worden gewaardeerd rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes, deze worden omschreven in de toelichting bij de jaarrekening		10 jaar

/...

IV. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa omvatten de participaties van het Provinciebestuur, alsook vorderingen (bvb. de vordering van het Provinciebestuur op de VZW Pensioenfonds) en borgtochten.

De waarderingswijze is afhankelijk van de rubriek.

Financiële vaste activa behoren tot de monetaire activa en worden niet afgeschreven.

De participaties van het provinciebestuur in het kapitaal van andere instellingen worden in de beginbalans gewaardeerd volgens de realisatiewaarde. In de toelichting wordt de relatie van de participatie tot het maatschappelijk kapitaal van de betrokken instellingen vermeld.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen het onderschreven kapitaal en het nog op te vragen kapitaal.

De participaties in andere instellingen die niet renderend zijn, worden in de beginbalans nominatief opgenomen met waarde nul.

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Deelnemingen en aandelen	pro rata in het maatschappelijk kapitaal op datum beginbalans	aanschaffingswaarde
Vorderingen	nominale waarde	nominale waarde
Vastrentende effecten	aanschaffingswaarde	aanschaffingswaarde
Borgtochten betaald in contanten	nominale waarde	nominale waarde

V. Vorderingen op meer dan één jaar

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Vorderingen voor prestaties	Nominale waarde	Nominale waarde
Vorderingen wegens subsidies	Nominale waarde	Nominale waarde
Overige vorderingen	Nominale waarde	Nominale waarde

Alle vorderingen op meer dan één jaar worden tegen nominale waarde opgenomen in de beginbalans en worden tijdens de boekjaren op dezelfde manier gewaardeerd.

⇒ Viottende activa

VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Grondstoffen en leveringen	Schatting deskundig ambtenaar	Aanschaffingswaarde
Goederen in bewerking	"	"
Gereed product	"	"
Handelsgoederen	"	"
Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	"	"
Bestellingen in uitvoering	"	"

De waardering in de beginbalans van de voorraden wordt toevertrouwd aan de deskundig ambtenaar. Deze zal op een consequente en plichtsbewuste manier de waarde van de diverse voorraden van het Provinciebestuur schatten.

Voor de voorraden wordt in beginsel geopteerd voor een "ijzeren voorraad" of het principe van "renewal accounting". Dit impliceert dat deze activa als een vaste waarde op de balans worden geplaatst. In plaats van de activa telkens te doen stijgen of dalen door de boeking van voorraadwijzigingen, worden ze voor een vast bedrag geactiveerd, zonder correcties ten tijde van de eindejaarsverrichtingen.

Deze mogelijkheid is voor de provincies voorzien ingevolge art. 22 MB in uitvoering van art. 18 & 21§1 van het KB omdat de provincie over heel wat goederen beschikken, die op een constante wijze een bepaalde ondersteuning bieden.

Enkele voorbeelden van voorraden die als ijzeren voorraad in de beginbalans worden opgenomen : voorraad provinciale scholen : grondstoffen en afgewerkte producten in onderwijsinstellingen ; de voorraad bureaumateriaal, papierwaren, schrijfgerei, rekenmachines ; de materiaalkisten en uitrusting van technici ; de voorraad spijs en drank van de refter ;

Een uitzondering op het principe van de ijzeren voorraad vormt bijvoorbeeld de voorraad relatiegeschenken, daar het niet de bedoeling is deze geschenken permanent in het bezit te houden. De voorraad relatiegeschenken wordt in de beginbalans gewaardeerd door de deskundig ambtenaar, die zich baseert op de FIFO-waarderingsmethode (first in – first out). Aankopen tijdens het boekjaar worden geboekt op kostenrekeningen tegen aanschaffingswaarde. Ten tijde van de eindejaarsverrichtingen worden voorraadwijzigingen geboekt, teneinde de boekhoudkundige voorraad in overeenstemming te brengen met de werkelijke voorraad.

VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Vorderingen voor belastingen en exploitatie	Nominale waarde	Nominale waarde
Vorderingen betreffende belastingen	"	"
Vorderingen ingevolge de werking	"	"
Overige vorderingen	"	"

Alle vorderingen op ten hoogste één jaar worden tegen nominale waarde opgenomen in de beginbalans en worden tijdens de boekjaren op dezelfde manier gewaardeerd.

VIII. Geldbeleggingen

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Aandelen	Realisatiewaarde op 1 jan 2002	Aanschaffingswaarde
Vastrentende effecten	Aanschaffingswaarde	Aanschaffingswaarde
Termijndeposito's	Nominale waarde	Nominale waarde

IX. Liquide middelen

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Te incasseren vervallen waarden	Nominale waarde	Nominale waarde
Financiële rekeningen	"	"
Kassen	"	"
Interne overboekingen	"	"

Alle liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen in de beginbalans en worden tijdens de boekjaren op dezelfde manier gewaardeerd.

X. Overlopende rekeningen van het actief

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Over te dragen kosten	nominale waarde en pro-rata	nominale waarde
Verkregen opbrengsten	"	"
Wachtrekeningen	"	"

Kosten die in 2001 werden aangerekend maar die betrekking hebben op 2002 (bijvoorbeeld in december 2001 wordt huurgeld voor een gebouw betaald voor de maanden december 2001, januari 2002 en februari 2002) worden ten tijde van de eindejaarsverrichtingen pro rata en tegen nominale waarde geboekt op de overlopende rekening 'over te dragen kosten'. Bij het begin van het volgend boekjaar wordt de kostenrekening vermeerderd voor het bedrag op de overlopende rekening en wordt de overlopende rekening tegengeboekt.

Opbrengsten die als vastgesteld recht worden geboekt in 2002, maar die op 2001 betrekking hebben worden ten tijde van de eindejaarsverrichtingen pro rata en tegen nominale waarde geboekt op de overlopende rekening 'verkregen opbrengsten'. Bij het begin van het volgend boekjaar wordt de opbrengstenrekening verminderd voor het bedrag op de overlopende rekening en wordt de overlopende rekening tegengeboekt.

PASSIVA

De passiva van de balans zijn monetaire balansrubrieken. De waardering ervan stelt relatief weinig problemen.

⇒ Eigen vermogen

I. Kapitaal

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Aanvangskapitaal	Restrubriek	Nominale waarde
In kapitaal opgenomen reserves	Geen waardebeoordeling	"
In kapitaal opgenomen resultaat	"	"
In kapitaal opgenomen : overige :	"	"

Het kapitaal is een restwaarde, het is de sluitpost van de beginbalans en wordt bekomen door het totaal van de actiefzijde te verminderen met het totaal van de passiefzijde.

In de beginbalans wordt enkel het aanvangskapitaal gewaardeerd.

II. Permanent vermogen door giften

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Permanent vermogen door giften	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde

Het permanent vermogen door giften wordt niet gewaardeerd in de beginbalans en wordt tijdens de boekjaren opgenomen tegen nominale waarde.

III. Herwaarderingsmeerwaarden

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde
Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde

Herwaarderingsmeerwaarden worden niet gewaardeerd in de beginbalans (eventuele meerwaarden worden geacht te zijn geïncorporeerd in de inbrengwaarde van materiële en financiële vaste activa) en worden tijdens de boekjaren opgenomen tegen nominale waarde.

IV. Reservefondsen

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Gewoon reservefonds, overboeking uit gewone dienst	Nominale waarde	Nominale waarde
Buitengewoon reservefonds, overboeking uit buitengewone dienst	"	"
Buitengewoon reservefonds, overboeking uit gewone dienst	"	"

V. Overgedragen resultaten

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Overgedragen resultaten	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde

Overgedragen resultaten worden niet gewaardeerd in de beginbalans (geïncorporeerd in de restrubriek kapitaal) en worden tijdens de boekjaren opgenomen tegen nominale waarde.

VI. Investeringsubsidies

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Investeringsubsidies (ontvangen)	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde

Investeringsubsidies worden niet gewaardeerd in de beginbalans (geïncorporeerd in de restrubriek kapitaal) en worden tijdens de boekjaren opgenomen tegen nominale waarde.

Verrekening van de ontvangen investeringsubsidies tegen hetzelfde ritme als waartegen het desbetreffende actief wordt afgeschreven.

Bijvoorbeeld : voor de aankoop van een gebouw wordt een investeringsubsidie verkregen. Het gebouw wordt afgeschreven op 33 jaar, bijgevolg wordt de investeringsubsidie ook verrekend op 33 jaar.

⇒ Voorzieningen

VII. Voorzieningen voor risico's en kosten

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	Schatting deskundig ambtenaar	Geraamde aanschaffingswaarde
Voorzieningen voor grote onderhoudswerken	"	"
Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen	"	"
Voorzieningen voor overige risico's en kosten	"	"

De voorzieningen voor risico's en kosten beogen naar hun aard duidelijk omschreven verliezen of kosten te dekken die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat. Een voorbeeld zijn de voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke rechten. Dit zijn de voorzieningen die door de provincie werden aangelegd om te voldoen aan de verplichtingen inzake pensioenen die zij ten opzichte van haar actuele of gewezen personeelsleden heeft.

Hier wordt de aangelegde voorziening, beheerd door de VZW Pensioenfonds van de Provincie Oost-Vlaanderen, en nodig om onze pensioenverplichtingen te voldoen, geboekt (tegenpost op actiefzijde : vorderingen onder financiële vaste activa).

De deskundig ambtenaar bepaalt de waarde van deze voorziening.

/...

⇒ **Schulden****VIII. Schulden op meer dan één jaar**

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Financiële schulden	Nominale waarde	Nominale waarde
Overige schulden	"	"
Borgtochten ontvangen in contanten	"	"

Schulden worden in de beginbalans en tijdens de boekjaren gewaardeerd tegen nominale waarde.

IX. Schulden op ten hoogste één jaar

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	Nominale waarde	Nominale waarde
Financiële schulden	"	"
Werkingschulden	"	"
Schulden mbt belastigen, bezoldigingen en sociale lasten	"	"
Ontyangen vooruitbetalingen	"	"
Schulden ivm beheer van derdengelden	"	"
Diverse schulden	"	"

Schulden worden in de beginbalans en tijdens de boekjaren gewaardeerd tegen nominale waarde.

X. Overlopende rekeningen van het passief

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren
Toe te rekenen kosten	nominale waarde en pro-rata	nominale waarde
Over te dragen opbrengsten	"	"
Wachtrekeningen	"	"

Kosten die in 2002 worden aangerekend maar die betrekking hebben op 2001 (in februari 2002 wordt een telefoonrekening betaald voor de maanden december 2001, januari 2002 en februari 2002) worden ten tijde van de eindejaarsverrichtingen pro rata en tegen nominale waarde geboekt op de overlopende rekening 'toe te rekenen kosten'. Bij het begin van het volgende boekjaar wordt de kostenrekening verminderd voor het bedrag op de overlopende rekening en wordt de overlopende rekening tegengeboekt.

Opbrengsten die als vastgesteld recht werden geboekt in 2001, maar die op 2002 betrekking hebben worden ten tijde van de eindejaarsverrichtingen pro rata en tegen nominale waarde geboekt op de overlopende rekening 'over te dragen opbrengsten'. Bij het begin van het volgend boekjaar wordt de opbrengstenrekening vermeerderd voor het bedrag op de overlopende rekening en wordt de overlopende rekening tegengeboekt.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Naast de in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn er een aantal rechten en verplichtingen die niet in de balans worden opgenomen omdat zij thans geen invloed hebben op het patrimonium, doch in de toekomst misschien wel. Hierover kan intern informatie verzameld worden in de rekeningen van de klasse 0, die voorkomen onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

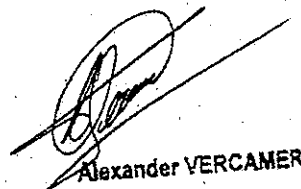
Voor deze rechten en verplichtingen worden de bepalingen gesteld in de bijlage bij het MB integraal overgenomen

Gent, 25 oktober 2001

Namens de Bestendige Deputatie :

de Provinciegriffier,
Albert De Smet

de Gouverneur-Voorzitter,
Herman Balthazar



Alexander VERCAMER

Afschrijvingstabel 2005

Aankoop factuur	Datum	Omschrijving	Aanschaffings- waarde	Duur afschr.	Afschr 2004	Afschr 2005	Boekwaarde 31/12/2005
Aard 110 Software							
14	31/12/2004	Gaspra: kassasysteem cafetaria	3 515,00	3	1 171,67	1 171,67	1 171,67
123	31/12/2004	ECO-pc: boekhoudprogramma Popsy	1 666,70	3	555,57	555,57	555,57
Totaal			5 181,70		1 727,23	1 727,23	1 727,23
Aard 302 Installaties, machines en uitrusting							
44	2/07/2004	Hifinesse: TV-antenne voor breedbeeldTV	16,45	10	1,65	1,65	13,16
45	2/07/2004	Hifinesse: breedbeeldTV	3 636,36	10	363,64	363,64	2 909,09
96	31/07/2004	Gondella: winkelrekken campingwinkel	1 868,61	10	186,86	186,86	1 494,89
95	18/08/2004	Rifolos: rolgordijnen campingwinkel	1 698,00	10	169,80	169,80	1 358,40
153	30/09/2004	Imschoot: sproeier pesticiden	465,00	10	46,50	46,50	372,00
3	31/12/2004	Cut & Paste: lichtbord	3 896,22	10	389,62	389,62	3 116,98
2	31/12/2004	Fichet: kluis	5 250,75	10	525,08	525,08	4 200,60
29	26/01/2005	Eldi: grill en frituurpan	262,80	10		26,28	236,52
190	3/09/2005	King Belgium: ladder en onderhoudswagentje	507,40	10		50,74	456,66
188	31/05/2005	Fimecon: Inox staander	631,62	10		63,16	568,46
193	1/06/2005	Eldi: koelkast campingwinkel	1 150,00	10		115,00	1 035,00
224	15/06/2005	Botterman: diepvriesvitrine	1 532,53	10		153,25	1 379,28
283	9/08/2005	Roels Christian: beregeningspomp putting green	1 485,63	10		148,56	1 337,07
344	30/03/2005	Verschueren: tuinbouwtractor New Holland	20 207,00	10		2 020,70	18 186,30
374	19/10/2005	Ahrend: telmachine (munten en bankbiljetten)	531,58	10		53,16	478,42
451	21/12/2005	De Meester: bakoven	1 000,00	10		100,00	900,00
Totaal			44 139,95		1 683,14	4 414,00	38 042,82

Afschrijvingstabel 2005

Aankoop factuur	Datum	Omschrijving	Aanschaffings- waarde	Duur afschr.	Afschr 2004	Afschr 2005	Boekwaarde 31/12/2005
Aard 310 Informaticamaterieel aanschaf							
11	29/05/2004	Gaspra: kassasysteem cafetaria	8 105,00	3	2 701,67	2 701,67	2 701,67
13	29/05/2004	Gaspra: kassasysteem cafetaria	173,00	3	57,67	57,67	57,67
35	2/07/2004	Dolmen: printer	638,60	3	212,87	212,87	212,87
121	20/07/2004	Business Solution: kassasysteem onthaal	3 765,62	3	1 255,21	1 255,21	1 255,21
Totaal			12 682,22		4 227,41	4 227,41	4 227,41
Aard 400 Kantoormeubilair							
1	31/12/2004	Kinnarps: bureaustoelen	1 834,09	5	366,82	366,82	1 100,45
Totaal			1 834,09		366,82	366,82	1 100,45
Aard 402 Kantooruitrusting en meubilair							
331	16/09/2005	Deschacht: rekken	200,53	5		40,11	160,42
Totaal			200,53			40,11	160,42
TOTAAL					8 004,60	10 775,56	45 258,33

Balans van de Algemene Rekeningen.

Datum	20/10/2006
Uur	15:16:56

Afdruk Balans

Rekeningen

Type	Algemene rekeningen
Van	10
tot	794000

Periodes

Van	OVR	01/01/2005
tot	AFS	31/12/2005

- Afdruk met munten
- Afdruk nul-rekeningen
- Afdruk van rekeningen met saldo niet nul

Afdruk in EUR

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2005 - Periode van OVR tot AFS

Munt EUR

Datum 20/10/2006

Uur 15:10:59

Pagina 1/4

Poppy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
13	Reserves				
13000	Gewone reservefonds, overboeking uit gewone dienst	132 597,43	363 922,96	0,00	231 325,53
Totaal 13		132 597,43	363 922,96	0,00	231 325,53
15	Kapitaalsubsidies				
15100	Investeringsubsidies provincie	526 854,90	590 893,40	0,00	64 038,50
15107	Investeringsubsidies: in resultaat nemen	18 780,16	0,00	18 780,16	0,00
Totaal 15		545 635,06	590 893,40	18 780,16	64 038,50
21	Immateriële vaste activa				
211	Concessies, octrooien, licenties, know-how...				
21101	Software aanschaf	5 181,70	0,00	5 181,70	0,00
21108	Software afschrijvingen	0,00	3 454,46	0,00	3 454,46
Totaal 211		5 181,70	3 454,46	5 181,70	3 454,46
Totaal 21		5 181,70	3 454,46	5 181,70	3 454,46
23	Installaties, machines en uitrusting				
23021	Installaties, machines en uitrusting - aanschaf	53 286,92	9 146,97	44 139,95	0,00
23028	Installaties, machines en uitrusting afschrijvinge	0,00	6 097,14	0,00	6 097,14
23100	Informaticamaterieel aanschaf	12 682,22	0,00	12 682,22	0,00
23108	Informaticamaterieel afschrijvingen	0,00	8 454,82	0,00	8 454,82
Totaal 23		65 969,14	23 698,93	56 822,17	14 551,96
24	Meubilair en rollend materieel				
24001	Kantoormeubilair	3 668,18	1 834,09	1 834,09	0,00
24008	Kantoormeubilair afschrijvingen	0,00	733,64	0,00	733,64
24021	Kantooruitrusting en meubilair	200,53	0,00	200,53	0,00
24028	Kantooruitrusting en meubilair afschr.	0,00	40,11	0,00	40,11
Totaal 24		3 868,71	2 607,84	2 034,62	773,75
34	Handelsgoederen				
34001	Voorraad handelsgoederen	5 748,81	5 748,81	0,00	0,00
34002	Voorraad handelsgoederen campingwinkel	2 391,57	1 481,56	910,01	0,00
34003	Voorraad handelsgoederen horeca	5 344,32	2 463,14	2 881,18	0,00
34004	Voorraad golfexploitatie-artikelen	3 151,41	1 804,11	1 347,30	0,00
34005	Voorraad golfshop klein materiaal	745,41	0,00	745,41	0,00
Totaal 34		17 381,52	11 497,62	5 883,90	0,00
40	Handelsvorderingen				
400000	Handelsdebiteuren	453 852,05	451 336,75	2 515,30	0,00
Totaal 40		453 852,05	451 336,75	2 515,30	0,00
41	Overige vorderingen				
41041	Vorderingen betreffende investeringsubsidies	534 157,00	0,00	534 157,00	0,00
411000	Terug te vorderen B.T.W.	133,15	133,15	0,00	0,00
41201	Te ontvangen werkingssubsidie	94 699,00	94 699,00	0,00	0,00
416000	Diverse vorderingen	4 177,28	4 138,32	38,96	0,00
41800	Gewaarborgde verpakking Everaert	3 111,70	2 076,55	1 035,15	0,00
41801	Gewaarborgde verpakking Java	133,17	111,58	21,59	0,00
Totaal 41		636 411,30	101 158,60	535 252,70	0,00
44	Handelsschulden				

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2005 - Periode van OVR tot AFS

Munt EUR

Datum 20/10/2006

Uur 15:10:59

Pagina 2/4

Popsy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
440000	Leveranciers	313 690,33	343 760,44	0,00	30 070,11
444000	Te ontvangen facturen	18 214,08	18 214,08	0,00	0,00
Totaal 44		331 904,41	361 974,52	0,00	30 070,11
45	Schuld.met betrek.tot belast.,bezold.&sociale last				
451000	Te betalen B.T.W. op verkopen en diensten	10 826,43	12 246,16	0,00	1 419,73
451400	BTW te regulariseren (kredietnota's)	92,46	92,46	0,00	0,00
Totaal 45		10 918,89	12 338,62	0,00	1 419,73
46	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen				
460000	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	400,00	400,00	0,00	0,00
Totaal 46		400,00	400,00	0,00	0,00
48	Diverse schulden				
48000	Diverse schulden	0,00	907 241,24	0,00	907 241,24
48200	Borgtochten Ontvangen Dirk Lambrecht	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00
48210	Borgtochten ontvangen JP Dewit	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00
Totaal 48		0,00	909 741,24	0,00	909 741,24
49	Overlopende rekeningen en wachtrekeningen				
49000	Over te dragen kosten	21 326,22	4 156,10	17 170,12	0,00
492000	Toe te rekenen kosten	1,00	7 533,71	0,00	7 532,71
49954	Te betalen B.T.W. op verkopen en diensten	18 457,11	18 457,11	0,00	0,00
49955	Te betalen intracommunautaire B.T.W.G	585,69	585,69	0,00	0,00
49956	Te betalen intracommunautaire BTW D	38,43	38,43	0,00	0,00
49959	Terug te vorderen BTW	10 069,47	10 069,47	0,00	0,00
49961	Te betalen B.T.W.: herzieningen	824,46	824,46	0,00	0,00
49963	BTW te regulariseren (kredietnota's)	99,20	99,20	0,00	0,00
Totaal 49		51 401,58	41 764,17	17 170,12	7 532,71
55	Kredietinstellingen				
550000	Bank - rekening courant	935 960,65	322 761,83	613 198,82	0,00
Totaal 55		935 960,65	322 761,83	613 198,82	0,00
57	Kassen				
570000	Kassen - contanten - EUR	343 693,70	337 625,20	6 068,50	0,00
Totaal 57		343 693,70	337 625,20	6 068,50	0,00
58	Interne overboekingen				
58000	Interne overboekingen	305 795,36	305 795,36	0,00	0,00
580000	Interne overboekingen	36 535,52	36 535,52	0,00	0,00
Totaal 58		342 330,88	342 330,88	0,00	0,00
60	Handelsgoederen, grond en hulpstoffen				
60401	Inkopen handelsgoederen horeca	34 728,36	654,73	34 073,63	0,00
60402	Inkopen handelsgoederen golfshop	42 066,48	13 171,70	28 894,78	0,00
60403	Inkopen handelsgoederen campingwinkel	2 133,40	117,78	2 015,62	0,00
60404	Inkopen handelsgoederen golftickets	4 362,83	0,00	4 362,83	0,00
60405	Inkopen handelsgoederen golf varia	1 749,33	0,00	1 749,33	0,00
60903	Voorraadwijzigingen handelsgoederen	5 748,81	5 883,90	0,00	135,09
Totaal 60		90 789,21	19 828,11	71 096,19	135,09
61	Diensten en diverse goederen				

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2005 - Periode van OVR tot AFS

Munt EUR

Datum 20/10/2006

Uur 15:10:59

Pagina 3/4

Popsy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
611	Diverse personeelskosten				
61151	Andere kosten, drank personeel	469,51	0,00	469,51	0,00
	Totaal 611	469,51	0,00	469,51	0,00
612	Externe diensten - dienstverlening				
6120	Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen				
61200	Vergoedingen pro mbt groepslessen / initiatiepak.	3 217,33	0,00	3 217,33	0,00
61201	Vergoedingen mbt lessen pro	84 451,58	520,00	83 931,58	0,00
61202	Vergoedingen mbt lessen clinics	1 585,99	0,00	1 585,99	0,00
61203	Commissie op verkopen golfwinkel	1 198,19	0,00	1 198,19	0,00
	Totaal 6120	90 453,09	520,00	89 933,09	0,00
61215	Erelonen en vergoedingen voor expertises, studies	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00
61230	Auteursrechten	848,48	0,00	848,48	0,00
	Totaal 612	151 301,57	520,00	150 781,57	0,00
613	Algemene werkingskosten				
61304	Kantoorbenodigdheden voor rechtstreeks verbruik	1 876,91	0,00	1 876,91	0,00
61305	Aankoop van diverse gebruiks- en verbruiksgoederen	3 523,39	77,78	3 445,61	0,00
61306	Postzegels, frankerings- en verzendingskosten	245,25	0,00	245,25	0,00
61307	Publiciteit, promotie en voorlichting	3 027,02	2 965,15	61,87	0,00
61308	Telefoon, fax en internet	2 232,38	0,00	2 232,38	0,00
61309	Fotokopieën en drukwerk	2 564,47	2 066,97	497,50	0,00
61310	Tijdschriften en boeken	448,00	0,00	448,00	0,00
61311	Huur, onderhoud en beheer van informaticamaterieel	1 119,08	0,00	1 119,08	0,00
61313	Receptie- en representatiekosten	1 063,75	0,00	1 063,75	0,00
61317	Andere technische kosten: algemene uitgaven	13 138,12	12 138,00	1 000,12	0,00
61319	Aankoop, onderhoud en huur werkkledij	1 315,59	788,04	527,55	0,00
61320	Technische prestaties van derden: onderh materiaal	11 240,59	0,00	11 240,59	0,00
61322	Vorming, opleidingen	295,51	0,00	295,51	0,00
61329	Werkingskosten voor gebouwen	232,83	0,00	232,83	0,00
61331	Elektriciteit voor gebouwen	6 871,78	5 143,06	1 728,72	0,00
61332	Gas voor gebouwen	4 870,81	1 937,26	2 933,55	0,00
61333	Water voor gebouwen	808,96	152,70	656,26	0,00
61336	Ophalen huisvuil	3 162,81	0,00	3 162,81	0,00
61342	Andere kosten vr voertuigen	496,10	0,00	496,10	0,00
61359	Onderhoud beplantingen	969,17	0,00	969,17	0,00
	Totaal 613	59 502,52	25 268,96	34 233,56	0,00
615	Onderhoudscontracten				
61510	Onderhoudscontracten gebouwen	9 010,70	0,00	9 010,70	0,00
	Totaal 615	9 010,70	0,00	9 010,70	0,00
616	Verzekeringen				
61610	Andere verzekeringen roerende goederen	464,30	0,00	464,30	0,00
61620	Andere verzekeringen onroerende goederen	709,23	0,00	709,23	0,00
	Totaal 616	1 173,53	0,00	1 173,53	0,00
618	Uitzendkrachten				
61800	Uitzendkrachten	14 346,50	0,00	14 346,50	0,00
	Totaal 618	14 346,50	0,00	14 346,50	0,00
	Totaal 61	235 804,33	25 788,96	210 015,37	0,00

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2005 - Periode van OVR tot AFS

Munt EUR

Datum 20/10/2006

Uur 15:10:59

Pagina 4/4

Popcy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
62	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen				
62010	Bezoldigingen van het provinciepersoneel	217 728,15	0,00	217 728,15	0,00
62110	Vakantiegeld en eindejaarstoelagen vh provincieper	20 045,00	0,00	20 045,00	0,00
62310	Patronale bijdragen RSZ PPO	40 620,09	0,00	40 620,09	0,00
Totaal 62		278 393,24	0,00	278 393,24	0,00
63	Afschrijvingen, waard. voorz. voor risico's en kost.				
63020	Afschrijvingen op IVA	1 727,23	0,00	1 727,23	0,00
63030	Afschrijvingen op MVA	9 048,34	0,00	9 048,34	0,00
63100	Waardeverminderingen op vlottende activa	160,91	0,00	160,91	0,00
Totaal 63		10 936,48	0,00	10 936,48	0,00
65	Financiële kosten				
654000	Wisselresultaten	0,00	0,00	0,00	0,00
65700	Kassaverschillen	51,54	0,00	51,54	0,00
Totaal 65		51,54	0,00	51,54	0,00
69	Resultaatverwerking				
69110	Over te dragen overschotten uit resultatenrekening	132 597,43	10 735,99	121 861,44	0,00
Totaal 69		132 597,43	10 735,99	121 861,44	0,00
70	Omzet				
70201	Toegang jaarabonnementen	450,00	43 795,00	0,00	43 345,00
70202	Toegang dagticketten	10,00	17 175,00	0,00	17 165,00
70204	Golfartikelen: varia	5,00	1 017,50	0,00	1 012,50
70205	Federatiekaarten	300,00	17 100,00	0,00	16 800,00
70211	Verhuur golfballen	128,00	70 749,80	0,00	70 621,80
70231	Initiatiepakketten/groepslessen	20,00	4 166,25	0,00	4 146,25
70232	Lessen pro	340,00	87 390,00	0,00	87 050,00
70233	Lessen clinics	1 255,00	11 957,00	0,00	10 702,00
70240	Omzet horeca	67,22	86 398,97	0,00	86 331,75
70250	Omzet campingwinkel	0,00	3 375,68	0,00	3 375,68
70260	Omzet golfwinkel	1 007,00	50 118,10	0,00	49 111,10
70280	Merchandising	0,00	5,00	0,00	5,00
Totaal 70		3 582,22	393 248,30	0,00	389 666,08
74	Andere bedrijfsopbrengsten				
74035	Werkingsubsidies provincie	0,00	291 693,24	0,00	291 693,24
Totaal 74		0,00	291 693,24	0,00	291 693,24
75	Financiële opbrengsten				
75300	Kapitaal- en investeringssubsidies	0,00	10 775,56	0,00	10 775,56
754000	Wisselresultaten	0,00	0,00	0,00	0,00
75700	Betalingsverschillen	0,00	84,29	0,00	84,29
Totaal 75		0,00	10 859,85	0,00	10 859,85
79	Resultaatverwerking				
793000	Over te dragen verlies	10 735,99	10 735,99	0,00	0,00
Totaal 79		10 735,99	10 735,99	0,00	0,00
Totaal rekeningen		4 640 397,46	4 640 397,46	1 955 262,25	1 955 262,25

100396



PROVINCIE OOST-VLAANDEREN
GOLF PUYENBROECK

091-0131508-05 EUR
GOLF PUYENBROECK
ZICHTREKENING

30-12-2005
247/1

DATUM NR AARD VERRICHTING

BEDRAG

SALDO OP 29-12-2005 EUR +613.123,82
30-12 2246 STORTING VAN -
REF. : 08255CU064050 VAL. : 30-12 + 75,00
- ZIE BIJLAGE

SALDO OP 30-12-2005 18:09 EUR +613.198,82

IBAN: BE96 0910 1315 0805 BIC: GKCCBEBB

GOLF PUYENBROECK
GEWOON PROVINCIEBEDRIJF
JAARREKENING 2006

Golf Puyenbroeck
Craenendam 5
9185 WACHTEBEKE

INHOUDSTABEL

1	BALANS	1
	Activa	2
	Passiva	3
2	RESULTAATREKENING	4
	Kosten	4
	Opbrengsten	5
3	TOELICHTING BIJ BALANS	6
3.1	Vaste Activa	6
3.1.1	Immateriële en materiële vaste activa	6
3.2	Vlottende activa	7
3.2.1	Voorraden en bestellingen in uitvoering	7
3.2.2	Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	7
3.2.3	Liquide middelen	7
3.3	Passiva: Eigen vermogen	8
3.3.1	Reservefondsen	8
3.3.2	Investeringsubsidies	8
3.4	Passiva: Schulden	10
3.4.1	Schulden op ten hoogste een jaar	10
4	TOELICHTING BIJ RESULTATENREKENING	11
4.1	Kosten	11
4.1.1	Werkingskosten	11
4.1.2	Financiële kosten	12
4.2	Opbrengsten	13
4.2.1	Werkingsopbrengsten	13
4.2.2	Financiële opbrengsten	13
4.2.3	Over te dragen tekort van het boekjaar	14
5	WAARDERINGSREGELS	14
6	BIJLAGEN	14

Balans per 31/12/2006

ACTIVA			
	Codes	2006	2005
VASTE ACTIVA	20/29	46 718	45 258
I. OPRICHTINGSKOSTEN	20	0	0
II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA	21	403	1 727
III. MATERIELE VASTE ACTIVA	22/27	46 314	43 531
A. Onroerend patrimonium	22	0	0
Terreinen, gebouwen en bossen		0	0
B. Roerend patrimonium		46 314	43 531
1. Installaties, machines, uitrusting en informaticahardware	23	29 668	42 270
2. Meubilair, rollend materieel en roerend kunstpatrimonium	24	16 646	1 261
C. Vaste activa in leasing en soortgelijke rechten	25	0	0
D. Materiële vaste activa in aanbouw	27	0	0
E. Overige materiële vaste activa	261	0	0
F. Niet bedrijfsmatige vaste activa	262	0	0
IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA	28	0	0
A. Deelnemingen en aandelen	280	0	0
B. Vorderingen	281	0	0
C. Borgtochten betaald in contanten	288	0	0
V. VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR	29	0	0
A. Vorderingen voor prestaties	290	0	0
B. Vorderingen wegens subsidies	291	0	0
C. Overige vorderingen	292	0	0
VLOTTENDE ACTIVA	30/58	540 632	1 180 089
VI. VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING	30	6 484	5 884
VII. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE 1 JAAR	40/41	53 319	537 768
A. Vorderingen voor belastingen en exploitatie	40	4 735	2 515
B. Overige vorderingen	41	48 584	535 253
VIII. GELDBELEGGINGEN	51/53	0	0
IX. LIQUIDE MIDDELEN	54/58	480 830	619 267
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	49	0	17 170
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	587 350	1 225 348

Balans per 31/12/2006

PASSIVA			
	Codes	2006	2005
EIGEN VERMOGEN	10/15	246 441	276 584
I'. KAPITAAL	10	0	0
II'. PERMANENT VERMOGEN DOOR GIFTEN	11	0	0
III'. HERWAARDERINGSMEERWAARDEN	12	0	0
IV'. RESERVEFONDSEN	13	231 326	231 326
A'. Gewoon reservefonds, overboeking uit GD	130	231 326	231 326
B'. Buitengewoon reservefonds, overboeking uit BD	131	0	0
C'. Buitengewoon reservefonds, overboeking uit GD	132	0	0
V'. OVERGEDRAGEN RESULTATEN	14	-31 602	0
VI'. INVESTERINGSSUBSIDIES	15	46 718	45 258
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	16	0	0
VII'. VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	160/166	0	0
A'. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	0	0
B'. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken	161	0	0
C'. Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen	162	0	0
D'. Voorzieningen voor overige risico's en kosten	163-166	0	0
SCHULDEN	17/49	340 909	948 764
VIII'. SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	17	0	0
A'. Financiële schulden	170/4	0	0
1'. Leningen en schulden ten laste van Golf Puyenbroeck	170	0	0
2'. Leningen en schulden ten laste van overige overheden	171	0	0
3'. Leningen en schulden ten laste van derden	172	0	0
B'. Overige schulden	175	0	0
C'. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0
IX'. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	42/48	340 909	941 231
A'. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	0	0
B'. Financiële schulden	43	0	0
C'. Werkingsschulden	44	194 015	30 070
D'. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	971	1 420
E'. Ontvangen vooruitbetalingen	46	763	0
F'. Schulden i.v.m. beheer van derdengelden	47	0	0
G'. Diverse schulden	48	145 161	909 741
X'. OVERLOPENDE REKENINGEN	49	0	7 533
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	587 350	1 225 348

Resultatenrekening per 31/12/2006

KOSTEN			
	Codes	2006	2005
II. WERKINGSKOSTEN	60/64	1 041 207	570 306
A. Goederen beheerd als voorraad	60	103 524	70 961
1. Inkopen	600/8	104 123	71 096
2. Voorraadwijzigingen	609	-600	-135
B. Exploitatiediensten en -goederen	61	616 587	210 015
C. Wedden en vergoedingen	62	302 507	278 393
D. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	63	18 590	10 936
E. Andere werkingskosten	64	0	0
III. WERKINGSOVERSCHOT (I' - II)		0	111 053
V. FINANCIELE KOSTEN	65	461	52
A. Kosten van schulden	650	0	0
B. Waardeverminderingen vlottende activa andere dan bedoeld onder II.D.	651	0	0
C. Minderwaarde bij realisatie van vlottende activa	652	0	0
D. Andere financiële kosten	653	461	52
VI. POSITIEF FINANCIEEL RESULTAAT (IV' - V)		18 535	10 808
VII. COURANT OVERSCHOT (III + VI)		0	121 861
IX. UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	0	0
A. Minderwaarde bij realisatie van vaste activa	660	0	0
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0	0
C. Andere uitzonderlijke kosten	662	0	0
X. UITZONDERLIJK OVERSCHOT (VIII' - IX)		0	0
XI. OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR (VII + X)		0	121 861
XIII. OVERBOEKINGEN NAAR DE RESERVEFONDSEN	68	0	0
XIV. OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR	69	0	0

Resultatenrekening per 31/12/2006

OPBRENGSTEN			
	Codes	2006	2005
I'. WERKINGSOPBRENGSTEN	70/74	991 070	681 359
A'. Opbrengsten uit werking	70	688 563	389 666
1. Belastingen	701	0	0
2. Andere opbrengsten uit werking	702	688 563	389 666
B'. Wijzigingen in voorraden	71	0	0
C'. Interne werken aan vaste activa	72	0	0
D'. Andere werkingsopbrengsten	74	302 507	291 693
III'. WERKINGSTEKORT (I' - II)		-50 138	0
IV'. FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	18 997	10 860
A'. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0
B'. Opbrengsten uit vlottende activa	751	0	0
C'. Andere financiële opbrengsten	752	917	84
D'. Verrekenen van ontvangen investeringssubsidie	753	18 079	10 776
E'. Rentesubsidies	754	0	0
VI'. NEGATIEF FINANCIËEL RESULTAAT (IV' - V)		0	0
VII'. COURANT TEKORT (III' + VI')		-31 602	0
VIII'. UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	0	0
A'. Meerwaarde bij de realisatie van vaste activa	760	0	0
B'. Andere uitzonderlijke opbrengsten	761	0	0
C'. Terugnemingen van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	762	0	0
X'. UITZONDERLIJK TEKORT (VIII' - IX)		0	0
XI'. TEKORT VAN HET DIENSTJAAR (VII + X)		-31 602	0
XIII'. ONTTREKKINGEN AAN DE RESERVEFONDSEN	78	0	0
XIV'. OVER TE DRAGEN TEKORT VAN HET BOEKJAAR	79	31 602	0

3. Toelichting bij balans

3.1 Vaste Activa

3.1.1 Immateriële en materiële vaste activa

Aard	110	302	310	400	402	414	Totaal
Aanschaffingswaarde 1/1/2006	5 181,70	44 139,95	12 682,22	1 834,09	200,53	0,00	64 038,49
Mutaties	605,00	-8 895,58	3 037,00	4 584,91	0,00	20 207,00	19 538,33
Aanschaffingswaarde 31/12/2006	5 786,70	35 244,37	15 719,22	6 419,00	200,53	20 207,00	83 576,82
Afschrijvingen 1/1/2006	3 454,46	6 097,14	8 454,82	733,64	40,11	0,00	18 780,17
Mutaties	1 928,90	1 503,74	5 239,74	1 283,80	40,10	8 082,80	18 079,08
Afschrijvingen 31/12/2006	5 383,36	7 600,88	13 694,56	2 017,44	80,21	8 082,80	36 859,25
Boekwaarde 31/12/2006	403,34	27 643,49	2 024,66	4 401,56	120,32	12 124,20	46 717,57
Code	21		23			24	
Boekwaarde 31/12/2006	403,34		29 668,15			16 646,08	46 717,57

Verklaring mutaties

AR 21101: Software, aanschaffingswaarde (AARD 110)

Bestaande uit: Info Service Belgium: reservatiesysteem i-T

605,00

TOTAAL

605,00

AR 23021: Instalaties, machines en uitrusting - aanschaf (AARD 302)

Bestaande uit: De Dobbelaere: fototoestel Pentax optio 50L

244,13

Horeca Service: gekoelde werktafel

2 775,00

Horeca Service: inox tafel voor bakoven

775,00

Horeca Service: vaatwas Hemerson P80

3 015,00

Horeca Service: inox wastafel

1 035,00

Horeca Service: kraan Encore voor wastafel

237,00

Cut & Paste: gedenkplaat op golfbal

442,46

Geirregat Electro: diepvrieskoffer Liebherr GTS 6112

670,33

Bink: zolenreinigingsmachine

2 117,50

Verschueren: tuinbouwtractor New Holland

-20 207,00

TOTAAL

-8 895,58

AR 23101: Informaticahardware, aanschaffingswaarde (AARD 310)

Bestaande uit: Info Service Belgium: labelprinter TSP 1045 golf

3 037,00

TOTAAL

3 037,00

AR 24001: Kantoormeubelen, aanschaffingswaarde (AARD 400)

Bestaande uit: Bureau International: 4 bureau- en 12 bezoekersstoelen

2 185,50

TDS Acior: diverse bureaumeubelen

2 399,41

TOTAAL

4 584,91

AR 24141: Andere voertuigen, aanschaf (AARD 414)

Bestaande uit: Verschueren: tuinbouwtractor New Holland

20 207,00

TOTAAL

20 207,00

Het gewoon provinciebedrijf Golf Puyenbroeck voorziet enkel in de roerende investeringen. De investeringen met betrekking tot de onroerende goederen zitten verwerkt in de provincieboekhouding.

3.2 Vlottende activa**3.2.1 Voorraden en bestellingen in uitvoering**

De waarde van de handelsgoederen op 21-12-2006 bedragen volgens de LIFO - methode:

AR 34000: Aanschaffingswaarde - Handelsgoederen

Bestaande uit: Voorraad handelsgoederen campingwinkel	658,05
Voorraad handelsgoederen horeca	4 174,49
Voorraad handelsgoederen golfshop	1 651,22

TOTAAL	6 483,76
---------------	-----------------

3.2.2 Vorderingen op ten hoogste 1 jaarA. Voor belastingen en exploitatie

AR 400 000: Handelsdebiteuren

Bestaande uit de volgende openstaande vorderingen:

Amitek BVBA	373,00
Contante verkopen	1 084,00
CTO NV	50,00
Dewit Jean Philippe	127,30
Stadsbestuur Gent	787,50
Lambrecht Dirk	1 730,30
Provincie Oost-Vlaanderen dienst 111	450,79
Provincie Oost-Vlaanderen dienst 113	16,00
Tunap Benelux	116,00

TOTAAL	4 734,89
---------------	-----------------

B. Overige vorderingen

AR 41041: Vorderingen betreffende investeringssubsidies 47 047,42

Bestaande uit: op te vragen investeringssubsidies 2005 27 509,09

op te vragen investeringssubsidies 2006 19 538,33

AR 41800: Borgtochten betaald in contanten 1 536,65

TOTAAL	48 584,07
---------------	------------------

3.2.3 Liquide middelenA. Kredietinstellingen

AR 550000: Rekening-courant Dexia 091-0131508-05 68 724,09

AR 550001: Spaarrekening Dexia 091-0173579-75 400 000,00

TOTAAL	468 724,09
---------------	-------------------

B. Kassen

AR 570000: Kassen - contanten - EUR 12 105,62

TOTAAL	12 105,62
---------------	------------------

TOTAAL liquide middelen	480 829,71
--------------------------------	-------------------

3.3 Passiva: Eigen vermogen

3.3.1 Reservefondsen

Boekwaarde 01/01/2006	231 325,53
Mutatie	0,00
Boekwaarde 31/12/2006	231 325,53

3.3.2 Investeringsubsidies

Aard	510
Aanschaffingswaarde 1/1/2006	64 038,50
Mutaties	19 538,33
Aanschaffingswaarde 31/12/2006	83 576,83
Verrekening 1/1/2006	18 780,16
Mutaties	18 079,08
Verrekening 31/12/2006	36 859,24
Boekwaarde 31/12/2006	46 717,59

Verklaring mutaties

A. Terug te storten investeringssubsidies aan de Provincie Oost-Vlaanderen

Nog terug te storten investeringssubsidies 2004	20 207,00
TOTAAL	20 207,00

B. Nog op te vragen investeringssubsidies aan de Provincie Oost-Vlaanderen

Investeringsubsidies 2005	27 509,09
Investeringsubsidies 2006	19 538,33
TOTAAL	47 047,42

C. Stand aanschaffingswaarde investeringssubsidies

AR 15100 Investeringsubsidies	
Bestaande uit: reeds opgevraagde investeringssubsidies 2004	36 529,40
nog op te vragen investeringssubsidies 2005	27 509,09
nog op te vragen investeringssubsidies 2006	19 538,33
TOTAAL	83 576,82

JAARREKENING 2006

D. Wat is er aangekocht aan investeringen in 2006?

Info Service Belgium: reservatiesysteem i-T	605,00
De Dobbelaere: fototoestel Pentax optio 50L	244,13
Horeca Service: gekoelde werktafel	2 775,00
Horeca Service: inox tafel voor bakoven	775,00
Horeca Service: vaatwas Hemerson P80	3 015,00
Horeca Service: inox wastafel	1 035,00
Horeca Service: kraan Encore voor wastafel	237,00
Cut & Paste: gedenkplaat op golfbal	442,46
Geirregat Electro: diepvrieskoffer Liebherr GTS 6112	670,33
Bink: zolenreinigingsmachine	2 117,50
Info Service Belgium: labelprinter TSP 1045 golf	3 037,00
Bureau International: 4 bureau- en 12 bezoekersstoelen	2 185,50
TDS Acior: diverse bureaumeubelen	2 399,41
TOTAAL	19 538,33

E. In resultaat genomen investeringssubsidies

AR 15107 Investeringsubsidies: in resultaat nemen.

Beginwaarde 01/01/2006	18 780,16
Afschrijvingen 2006 (zie afschrijvingstabel als bijlage)	18 079,08
TOTAAL	36 859,24

Boekwaarde op 31/12/2006

46 717,58

3.4 Passiva: Schulden**3.4.1 Schulden op ten hoogste een jaar**C. Werkingsschulden

AR 440000: Openstaande leveranciers	52 259,89
AR 444000: Te ontvangen facturen	
Bestaande uit: Centrale Aankoopdienst: kantoomateriaal	128,96
Dienst 111: brandverzekering 2006	2 810,64
Dienst 111: elektriciteit, gas en water 2006	15 553,08
TV Alonco-Soga-Golf&L. : onderhoud 9-holes sep. tem nov.	92 388,81
TV Alonco-Soga-Golf&L. : onderhoud 9-holes dec.	30 873,30
TOTAAL	194 014,68

D. Schulden mbt belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

AR 45100: Te betalen BTW	970,79
TOTAAL	970,79

E. Ontvangen vooruitbetalingen

AR 46000: Ontvangen vooruitbetaling	
Bestaande uit: cadeaubon 07/09/2006	415,00
cadeaubon 01/12/2006	348,00
TOTAAL	763,00

G. Diverse schulden

AR 48000: Diverse schulden	
Terug te storten: Overschot van het boekjaar 2005	121 861,43
Investeringsubsidies 2004	20 207,00
Ontvangsten bancontact aan dienst 111	392,42
Dubbel ontvangen voorschot van klant AUV Dierenartscoöperatie	200,00
AR 48200: Borgtochten ontvangen Dirk Lambrecht	1 250,00
AR 48210: Borgtochten ontvangen Jean-Philippe Dewit	1 250,00
TOTAAL	145 160,85

4 Toelichting bij resultatenrekening

4.1 Kosten

4.1.1 Werkingskosten

A. Goederen beheerd als voorraad

1. Inkopen

AR 60401: Inkopen handelsgoederen horeca	58 699,90
AR 60402: Inkopen handelsgoederen golfshop	26 695,14
AR 60403: Inkopen handelsgoederen campingwinkel	769,14
AR 60404: Inkopen handelsgoederen golftickets	17 048,78
AR 60405: Inkopen handelsgoederen golf varia	910,53

2. Voorraadwijzigingen

AR 60903: Voorraadwijzigingen handelsgoederen	-599,86
TOTAAL	103 523,63

B. Exploitatiediensten en -goederen

1. Diverse personeelskosten

AR 61151: Andere kosten, drank personeel	505,78
TOTAAL	505,78

2. Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen

AR 61200: Vergoedingen pro mbt groepslessen / initiatiepak	933,33
AR 61201: Vergoedingen mbt lessen pro	114 129,98
AR 61202: Vergoedingen mbt lessen clinics	1 368,34
AR 61203: Commissie op verkopen golfwinkel	271,30
AR 61215: Erelonen en vergoedingen voor expertisen, studies	61 500,00
AR 61230: Auteursrechten	1 068,05
TOTAAL	179 271,00

3. Algemene werkingskosten

AR 61304: Kantoorbenodigdheden voor rechtstreeks gebruik	2 521,46
AR 61305: Aankoop van diverse gebruiks- en verbruiksgoederen	2 096,68
AR 61306: Postzegels, frankerings- en verzindingskosten	312,00
AR 61307: Publiciteit, promotie en voorlichting	4 158,09
AR 61308: Telefoon, fax, internet en e-mail	2 181,21
AR 61309: Fotokopieën, ontwerp, layout en drukwerk	5 917,12
AR 61310: Tijdschriften, boeken, documentatie en abonnementen	229,00
AR 61311: Huur, onderhoud en beheer van informaticamateriaal	479,10
AR 61312: Huur, onderhoud en beheer van diverse aard	800,00
AR 61313: Receptie- en representatiekosten en plechtigheden	14 585,68
AR 61317: Technische kosten: algemene uitgaven	19 531,14
AR 61319: Aankoop, onderhoud en huur werkkledij	4 398,85
AR 61320: Onderhouden en herstellingen van materiaal	2 608,53
AR 61329: Werkingskosten voor gebouwen	1 352,36
AR 61331: Elektriciteit voor gebouwen	9 700,01

JAARREKENING 2006

AR 61331: Gas en stookolie voor gebouwen	4 125,59
AR 61333: Water voor gebouwen	1 727,49
AR 61336: Kosten in verband met afvalinzameling en- verwerking	3 889,57
AR 61359: Onderhoud beplantingen	667,80
TOTAAL	81 281,68

4. Onderhoudscontracten

AR 61500: Onderhoudscontracten	308 138,96
AR 61501: Onderhoudscontracten informatica	2 650,12
AR 615010: Onderhoudscontracten gebouwen	9 895,06
TOTAAL	320 684,14

5. Verzekeringen

AR 61610: Andere verzekeringen roerende goederen	381,25
AR 61620: Andere verzekeringen onroerende goederen	2 849,67
TOTAAL	3 230,92

6. Uitzendkrachten

AR 61800: Uitzendkrachten	31 613,32
TOTAAL	31 613,32

C. Wedden en vergoedingen

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

AR 62010: Bezoldigingen van het provinciepersoneel	212 446,59
AR 62110: Vakantiegeld en eindejaarstoelagen van het provinciepersoneel	21 915,74
AR 62310: Patronale bijdragen Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	57 404,14
AR 62380: Maaltijdcheques van het provinciepersoneel	7 497,57
AR 62710: Premies voor verzekering tegen werkongevallen	1 963,53
AR 62720: Algemene bijdragen aan een arbeidsgeneeskundige dienst	407,09
AR 62730: Bijdragen van de werkgever in de hospitalisatieverzekering	527,80
AR 62820: Tussenkost in vakbondspremies	344,19
TOTAAL	302 506,65

D. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

AR 63010: Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1 928,90
AR 63020: Afschrijvingen op materiële vaste activa	16 150,19
AR 63100: Waardeverminderingen op voorraden	511,24
TOTAAL	18 590,33

4.1.2 Financiële kosten

D.Andere financiële kosten

AR 65700: Kassaverschillen	461,21
TOTAAL	461,21

TOTAAL DER KOSTEN VAN HET BOEKJAAR 2006	1 041 668,66
--	---------------------

4.2 Opbrengsten**4.2.1 Werkingsopbrengsten**A. Opbrengsten uit werking**Andere opbrengsten uit werking**

AR 70201: Jaarabonnementen driving range	28 162,50
AR 70202: Dagticket driving range	21 380,00
AR 70203: Jaarabonnementen full option: parcours, driving range	194 474,25
AR 70204: Golfartikelen: varia	1 295,00
AR 70205: Federatiekaarten	11 750,00
AR 70206: Dagticket 9-holes	13 400,00
AR 70207: Wedstrijdfee	1 096,00
AR 70211: Verhuur golfballen	97 726,60
AR 70213: Verhuur lockers	3 160,00
AR 70231: Groepslessen, examens	12 265,00
AR 70232: Lessen pro	111 620,00
AR 70233: Lessen clinics (initiaties)	8 762,00
AR 70240: Omzet horeca	132 347,74
AR 70250: Omzet campingwinkel	1 579,16
AR 70260: Omzet golfwinkel	44 445,80
AR 70270: Omzet golf diversen	26,00
AR 70280: Merchandising	2 107,00
AR 70290: Sponsoring	2 667,00
AR 70295: Opbrengsten terugbetaling: diversen	299,00
TOTAAL	688 563,05

D. Andere werkingsopbrengsten**Andere bedrijfsopbrengsten**

AR 74035: Werkingssubsidies provincie	302 506,65
TOTAAL	302 506,65

4.2.2 Financiële opbrengstenC. Andere financiële opbrengsten

AR 75700: Betalingsverschillen	917,43
TOTAAL	917,43

D. Verrekenen van ontvangen investeringssubsidie

AR 75300: Kapitaal- en interestsubsidies	18 079,08
TOTAAL	18 079,08

TOTAAL DER OPBRENGSTEN VAN HET BOEKJAAR 2006	1 010 066,21
---	---------------------

4.2.3 Over te dragen tekort van het boekjaar

Het verlies van het boekjaar, zijnde het verschil tussen de totale opbrengsten en de totale kosten bedraagt 31 602,45 EUR, wordt overgedragen naar het volgende boekjaar via de algemene rekening 14100 "Overgedragen verlies"

AR 79300: Over te dragen verlies

31 602,45

5. Waarderingsregels

Het gewoon Provincie bedrijf Golf Puyenbroeck volgt dezelfde regels als deze vastgelegd voor de provinciale boekhouding (zie Provinciaal raadsbesluit dd. 25 oktober 2001).

6. Bijlagen

Bijlage 1: afschrijvingstabel

Bijlage 2: proef- en saldibalans

Afschrijvingstabel

Factuur	Datum	Omschrijving	AW	Duur	2004	2005	2006	Tot afs	BW
Aard 110		Software, aanschaffingswaarde (21101)							
11	29/05/2004	Gaspra : kassasysteem cafetaria	3 515,00	3	1 171,67	1 171,67	1 171,67	3 515,00	0,00
123	12/08/2004	ECO-PC : boekhoudprogramma Popsy	1 666,70	3	555,57	555,57	555,57	1 666,70	0,00
347	1/09/2006	Info Service Belgium : reservatiesysteem i-Tee	605,00	3	0,00	0,00	201,67	201,67	403,33
		Totaal	5 786,70		1 727,23	1 727,23	1 928,90	5 383,37	403,33
Aard 302		Installaties, machines en uitrusting - aanschaf (23021)							
44	2/07/2004	Hifinesse : TV-antenne voor breedbeeldtelevisie	16,45	10	1,65	1,65	1,65	4,94	11,52
45	2/07/2004	Hifinesse : breedbeeldtelevisie	3 636,36	10	363,64	363,64	363,64	1 090,91	2 545,45
96	31/07/2004	Gondella : winkelrekken campingwinkel	1 868,61	10	186,86	186,86	186,86	560,58	1 308,03
95	18/08/2004	Rifolos : rolgordijnen campingwinkel	1 698,00	10	169,80	169,80	169,80	509,40	1 188,60
153	30/09/2004	Imschoot : rugsproeier met motor (pesticiden)	465,00	10	46,50	46,50	46,50	139,50	325,50
2	24/11/2004	Fichet Security : kluis	5 250,75	10	525,08	525,08	525,08	1 575,23	3 675,53
3	16/12/2004	Cut & Paste : verlicht reclamebord (Golfbal)	3 896,22	10	389,62	389,62	389,62	1 168,87	2 727,35
29	26/01/2005	Eldi : grill en frituurpan	262,80	10	0,00	26,28	26,28	52,56	210,24
190	3/09/2004	King Belgium: ladder en onderhoudswagentje	507,40	10	0,00	50,74	50,74	101,48	405,92
188	31/05/2005	Fimecon : inox staanders	631,62	10	0,00	63,16	63,16	126,32	505,30
193	1/06/2005	Eldi : koelkast campingwinkel	1 150,00	10	0,00	115,00	115,00	230,00	920,00
224	15/06/2005	Service Center Botterman : diepvriesvitrine	1 532,53	10	0,00	153,25	153,25	306,51	1 226,02
283	9/08/2005	Roels Christian : beregeningspomp putting green	1 485,63	10	0,00	148,56	148,56	297,13	1 188,50
374	19/10/2005	Ahrend Office Products : munt- en bankbiljettentelmachine	531,58	10	0,00	53,16	53,16	106,32	425,26
451	21/12/2005	De Meester : bakoven	1 000,00	10	0,00	100,00	100,00	200,00	800,00
344	30/03/2005	Verschueren : tuinbouwtractor New Holland	20 207,00	10	0,00	2 020,70	0,00	2 020,70	18 186,30
344	30/03/2005	Verschueren : tuinbouwtractor New Holland	-20 207,00	10	0,00	-2 020,70	0,00	-2 020,70	-18 186,30
138	21/04/2006	De Dobbelaere : fototoestel Pentax optio 50L	244,13	10	0,00	0,00	24,41	24,41	219,72
322	23/08/2006	Horeca Service: gekoelde werktafel	2 775,00	10	0,00	0,00	277,50	277,50	2 497,50
322	23/08/2006	Horeca Service: inox tafel voor bakoven	775,00	10	0,00	0,00	77,50	77,50	697,50
454	23/08/2006	Horeca Service : vaatwas Hemerson P80	3 015,00	10	0,00	0,00	301,50	301,50	2 713,50
454	23/08/2006	Horeca Service : inox wastafel	1 035,00	10	0,00	0,00	103,50	103,50	931,50
454	23/08/2006	Horeca Service: kraan Encore voor wastafel	237,00	10	0,00	0,00	23,70	23,70	213,30
476	23/10/2006	Cut & Paste : gedenkplaat op golfbal	442,46	10	0,00	0,00	44,25	44,25	398,21
548	1/12/2006	Geirregat Electro : diepvrieskoffer Liebherr GTS6112	670,33	10	0,00	0,00	67,03	67,03	603,30
578	19/12/2006	Bink : zolenreinigingsmachine	2 117,50	10	0,00	0,00	211,75	211,75	1 905,75
		Totaal	35 244,37		1 683,14	2 393,30	3 524,44	7 600,87	27 643,50

Afschrijvingstabel

Factuur	Datum	Omschrijving	AW	Duur	2004	2005	2006	Tot afs	BW
Aard 310		Informaticahardware, aanschaffingswaarde (23101)							
11	29/05/2004	Gaspra : kassasysteem cafetaria	8 105,00	3	2 701,67	2 701,67	2 701,67	8 105,00	0,00
13	29/05/2004	Gaspra : kassasysteem cafetaria	173,00	3	57,67	57,67	57,67	173,00	0,00
35	13/05/2004	Dolmen Computer Applications : printer-scanner-copier	638,60	3	212,87	212,87	212,87	638,60	0,00
121	20/07/2004	Business Solutions : kassasysteem onthaal	3 765,62	3	1 255,21	1 255,21	1 255,21	3 765,62	0,00
333	29/08/2006	Info Service Belgium : labelprinter TSP1045 golf	3 037,00	3	0,00	0,00	1 012,33	1 012,33	2 024,67
		Totaal	15 719,22		4 227,41	4 227,41	5 239,74	13 694,55	2 024,67
Aard 400		Kantoormeubilair, aanschaffingswaarde (24001)							
1	24/11/2004	Kinnarps : 4 bureaustoelen	1 834,09	5	366,82	366,82	366,82	1 100,45	733,64
197	31/05/2006	Bureau International : 4 bureau- en 12 bezoekersstoelen	2 185,50	5	0,00	0,00	437,10	437,10	1 748,40
234	21/06/2006	TDS Acior : diverse bureaumeubelen	2 399,41	5	0,00	0,00	479,88	479,88	1 919,53
		Totaal	6 419,00		366,82	366,82	1 283,80	2 017,44	4 401,56
Aard 402		Kantooruitrusting aanschaffingswaarde (24021)							
331	16/09/2005	Deschacht : rekken	200,53	5	0,00	40,11	40,11	80,21	120,32
		Totaal	200,53		0,00	40,11	40,11	80,21	120,32
Aard 414		Andere voertuigen aanschaffingswaarde (24141)							
344	30/03/2005	Verschueren : tuinbouwtractor New Holland	20 207,00	5	0,00	2 020,70	6 062,10	8 082,80	12 124,20
		Totaal	20 207,00		0,00	2 020,70	6 062,10	8 082,80	12 124,20
		ALGEMEEN TOTAAL	83 576,82		8 004,60	10 775,56	18 079,08	36 859,24	46 717,58

Balans van de Algemene Rekeningen.

Datum	19/06/2007
Uur	16:54:43

Afdruk Balans

Rekeningen

Type	Algemene rekeningen
Van	10
tot	79400

Periodes

Van	OVR	01/01/2006
tot	AFS	31/12/2006

- Afdruk met munten
- Afdruk nul-rekeningen
- Afdruk van rekeningen met saldo niet nul

Afdruk in EUR

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2006 - Periode van OVR tot AFS

Popsy 2.0.674

Munt EUR

Datum 19/06/2007

Uur 16:54:43

Pagina 1/5

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
13	Reserves				
13000	Gewone reservefonds, overboeking uit gewone dienst	10 735,99	242 061,52	0,00	231 325,53
Totaal 13		10 735,99	242 061,52	0,00	231 325,53
14	Overgedragen winst of verlies				
14100	Overgedragen verlies (-)	31 602,45	0,00	31 602,45	0,00
Totaal 14		31 602,45	0,00	31 602,45	0,00
15	Kapitaalsubsidies				
15100	Investeringsubsidies provincie	105 461,67	189 038,50	0,00	83 576,83
15107	Investeringsubsidies: in resultaat nemen	36 859,24	0,00	36 859,24	0,00
Totaal 15		142 320,91	189 038,50	36 859,24	83 576,83
21	Immateriële vaste activa				
21101	Software aanschaf	5 786,70	0,00	5 786,70	0,00
21108	Geboekte afschrijvingen op software (-)	0,00	5 383,36	0,00	5 383,36
Totaal 21		5 786,70	5 383,36	5 786,70	5 383,36
22	Terreinen en gebouwen				
22051	Parken, tuinen, sportterreinen, aanschaf (NG)	63,60	63,60	0,00	0,00
Totaal 22		63,60	63,60	0,00	0,00
23	Installaties, machines en uitrusting				
23021	Installaties, machines en uitrusting - aanschaf	55 908,52	20 664,15	35 244,37	0,00
23028	Installaties, machines en uitrusting afschrijvinge	2 020,70	9 621,58	0,00	7 600,88
23100	Informaticamaterieel aanschaf	15 719,22	0,00	15 719,22	0,00
23108	Informaticamaterieel afschrijvingen	0,00	13 694,56	0,00	13 694,56
Totaal 23		73 648,44	43 980,29	50 963,59	21 295,44
24	Meubilair en rollend materieel				
24001	Kantoormeubilair - aanschaf	6 419,00	0,00	6 419,00	0,00
24008	Kantoormeubilair afschrijvingen	0,00	2 017,44	0,00	2 017,44
24021	Kantooruitrusting aanschaf	200,53	0,00	200,53	0,00
24028	Kantooruitrusting en meubilair afschr.	0,00	80,22	0,00	80,22
24141	Andere voertuigen aanschaf	20 207,00	0,00	20 207,00	0,00
24148	Andere voertuigen afschrijvingen	0,00	8 082,80	0,00	8 082,80
Totaal 24		26 826,53	10 180,46	26 826,53	10 180,46
34	Handelsgoederen				
34000	Aanschaffingswaarde - Handelsgoederen	6 483,76	0,00	6 483,76	0,00
34002	Voorraad handelsgoederen campingwinkel (NG)	1 568,06	1 568,06	0,00	0,00
34003	Voorraad handelsgoederen horeca (NG)	7 055,67	7 055,67	0,00	0,00
34004	Voorraad golfexploitatie-artikelen (NG)	1 347,30	1 347,30	0,00	0,00
34005	Voorraad golfshop klein materiaal (NG)	2 396,63	2 396,63	0,00	0,00
Totaal 34		18 851,42	12 367,66	6 483,76	0,00
40	Handelsvorderingen				
400000	Handelsdebiteuren	1 131 845,45	1 127 110,56	4 734,89	0,00
Totaal 40		1 131 845,45	1 127 110,56	4 734,89	0,00
41	Overige vorderingen				
41041	Vorderingen betreffende investeringssubsidies	659 157,00	612 109,58	47 047,42	0,00

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2006 - Periode van OVR tot AFS

Popsy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
411000	Terug te vorderen B.T.W.(NG)	3 746,66	3 746,66	0,00	0,00
416000	Diverse vorderingen (NG)	1 708,17	1 708,17	0,00	0,00
41800	Borgtochten betaald in contanten	5 789,60	4 252,95	1 536,65	0,00
41801	GewaARBorgde verpakking Java (NG)	31,49	31,49	0,00	0,00
41802	GewaARBorgde verpakking Pauwels Filip (NG)	5,40	5,40	0,00	0,00
41803	GewaARBorgde verpakking DeliXL (NG)	10,00	10,00	0,00	0,00
Totaal	41	670 448,32	621 864,25	48 584,07	0,00
44	Handelsschulden				
440000	Leveranciers	618 780,52	671 040,41	0,00	52 259,89
444000	Te ontvangen facturen (NG)	0,00	141 754,79	0,00	141 754,79
Totaal	44	618 780,52	812 795,20	0,00	194 014,68
45	Schulden m.b.t.belast.,bezold.&sociale lasten				
45100	Te betalen B.T.W.	0,00	970,79	0,00	970,79
451000	Te betalen B.T.W. op verkopen en diensten (NG)	11 771,71	11 771,71	0,00	0,00
451400	BTW te regulariseren (kredietnota's) (NG)	427,62	427,62	0,00	0,00
Totaal	45	12 199,33	13 170,12	0,00	970,79
46	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen				
46000	Ontvangen vooruitbetaling	878,00	1 641,00	0,00	763,00
Totaal	46	878,00	1 641,00	0,00	763,00
48	Overige schulden				
48000	Diverse schulden	766 204,63	908 865,48	0,00	142 660,85
48200	Borgtochten ontvangen Dirk Lambrecht	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00
48210	Borgtochten ontvangen JP Dewit	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00
Totaal	48	766 204,63	911 365,48	0,00	145 160,85
49	Overlopende rekeningen				
49000	Over te dragen kosten	17 170,12	17 170,12	0,00	0,00
492000	Toe te rekenen kosten (NG)	7 532,71	7 532,71	0,00	0,00
49954	Te betalen BTW op verkopen	28 048,79	28 048,79	0,00	0,00
49955	Te betalen BTW op intracommunautaire aankopen	766,58	766,58	0,00	0,00
49956	Te betalen BTW op medeco en intracomm diensten	71,68	71,68	0,00	0,00
49959	Terug te vorderen BTW op aankopen	23 408,96	23 408,96	0,00	0,00
49963	Te betalen BTW op creditnota's aankopen	708,46	708,46	0,00	0,00
Totaal	49	77 707,30	77 707,30	0,00	0,00
55	Kredietinstellingen				
550000	Rekening-courant DE 091- -05	1 330 245,82	1 261 521,73	68 724,09	0,00
550001	Spaarrekening DE 091-0173579-75	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00
Totaal	55	1 730 245,82	1 261 521,73	468 724,09	0,00
57	Kassen				
570000	Kassen - contanten - EUR	480 298,05	468 192,43	12 105,62	0,00
Totaal	57	480 298,05	468 192,43	12 105,62	0,00
58	Interne overboekingen				
58000	Interne overboekingen	864 198,58	864 198,58	0,00	0,00
580000	Interne overboekingen (NG)	58,74	58,74	0,00	0,00
Totaal	58	864 257,32	864 257,32	0,00	0,00

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2006 - Periode van OVR tot AFS

Popsy 2.0.674

Munt	EUR
Datum	19/06/2007
Uur	16:54:43
Pagina	3/5

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
60	Handelsgoederen, grond en hulpstoffen				
60401	Inkopen handelsgoederen horeca	63 830,22	5 130,32	58 699,90	0,00
60402	Inkopen handelsgoederen golfshop	27 187,26	492,12	26 695,14	0,00
60403	Inkopen handelsgoederen campingwinkel	769,14	0,00	769,14	0,00
60404	Inkopen handelsgoederen golftickets	17 057,69	8,91	17 048,78	0,00
60405	Inkopen handelsgoederen golf varia (NG)	1 410,53	500,00	910,53	0,00
60903	Voorraadwijzigingen handelsgoederen (NG)	5 883,90	6 483,76	0,00	599,86
	Totaal 60	116 138,74	12 615,11	104 123,49	599,86
61	Diensten en diverse goederen				
611	Diverse personeelskosten				
61151	Andere kosten, drank personeel (NG)	839,63	333,85	505,78	0,00
	Totaal 611	839,63	333,85	505,78	0,00
612	Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen				
61200	Vergoedingen pro mbt groepslessen / initiatiepak.	933,33	0,00	933,33	0,00
61201	Vergoedingen mbt lessen pro	116 140,65	2 010,67	114 129,98	0,00
61202	Vergoedingen mbt lessen clinics	3 688,34	2 320,00	1 368,34	0,00
61203	Commissie op verkopen golfwinkel	271,30	0,00	271,30	0,00
61215	Erelonen en vergoedingen voor expertises, studies	61 500,00	0,00	61 500,00	0,00
61230	Auteursrechten	1 068,05	0,00	1 068,05	0,00
	Totaal 612	183 601,67	4 330,67	179 271,00	0,00
613	Algemene werkingskosten				
61304	Kantoorbenodigdheden voor rechtstreeks gebruik	4 706,96	2 185,50	2 521,46	0,00
61305	Aankoop van diverse gebruiks- en verbruiksgoederen	2 096,68	0,00	2 096,68	0,00
61306	Postzegels, frankerings- en verzendingskosten	312,00	0,00	312,00	0,00
61307	Publiciteit, promotie en voorlichting	4 158,09	0,00	4 158,09	0,00
61308	Telefoon, fax, internet en e-mail	2 307,28	126,07	2 181,21	0,00
61309	Fotokopieën, ontwerp, layout en drukwerk	5 917,12	0,00	5 917,12	0,00
61310	Tijdschriften, boeken, documentatie en bonnementen	229,00	0,00	229,00	0,00
61311	Huur, onderhoud en beheer van informaticamateriaal	547,89	68,79	479,10	0,00
61312	Huur, onderhoud en beheer van diverse aard	800,00	0,00	800,00	0,00
61313	Receptie- en representatiekosten en plechtigheden	15 164,71	579,03	14 585,68	0,00
61317	Technische kosten: algemene uitgaven	21 438,27	1 907,13	19 531,14	0,00
61319	Aankoop, onderhoud en huur werkkledij	4 398,85	0,00	4 398,85	0,00
61320	Onderhouden en herstellingen van materiaal	4 468,53	1 860,00	2 608,53	0,00
61329	Werkingskosten voor gebouwen	1 352,36	0,00	1 352,36	0,00
61331	Elektriciteit voor gebouwen	11 428,64	1 728,63	9 700,01	0,00
61332	Gas en stookolie voor gebouwen	7 059,51	2 933,92	4 125,59	0,00
61333	Water voor gebouwen	2 383,57	656,08	1 727,49	0,00
61336	Kosten i.v.m. afvalinzameling en- verwerking	3 889,57	0,00	3 889,57	0,00
61359	Onderhoud beplantingen	727,80	60,00	667,80	0,00
	Totaal 613	93 386,83	12 105,15	81 281,68	0,00
615	Onderhoudscontracten				
61500	Onderhoudscontracten	312 039,90	3 900,94	308 138,96	0,00
61501	Onderhoudscontracten informatica (NG)	2 650,12	0,00	2 650,12	0,00
61510	Onderhoudscontracten gebouwen	10 370,56	475,50	9 895,06	0,00
	Totaal 615	325 060,58	4 376,44	320 684,14	0,00
616	Verzekeringen				
61610	Andere verzekeringen roerende goederen	500,65	119,40	381,25	0,00
61620	Andere verzekeringen onroerende goederen	3 558,90	709,23	2 849,67	0,00

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2006 - Periode van OVR tot AFS

Popsy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
Totaal 616		4 059,55	828,63	3 230,92	0,00
618	Uitzendkrachten				
61800	Uitzendkrachten	31 668,82	55,50	31 613,32	0,00
Totaal 618		31 668,82	55,50	31 613,32	0,00
Totaal 61		638 617,08	22 030,24	616 586,84	0,00
62	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen				
62010	Bezoldigingen van het provinciepersoneel	212 446,59	0,00	212 446,59	0,00
62110	Vakantiegeld en eindejaarstoelagen vh provincieper	21 915,74	0,00	21 915,74	0,00
62310	Patronale bijdragen RSZ PPO	57 404,14	0,00	57 404,14	0,00
62380	Maaltijdcheques van het provinciepersoneel	7 497,57	0,00	7 497,57	0,00
62710	Premies voor verzekering tegen werkongevallen	1 963,53	0,00	1 963,53	0,00
62720	Algemene bijdragen aan een arbeidsgeneeskundige di	407,09	0,00	407,09	0,00
62730	Bijdragen van de werkgever in de hospitalisatiever	527,80	0,00	527,80	0,00
62820	Tussenkost in vakbondspremies	344,19	0,00	344,19	0,00
Totaal 62		302 506,65	0,00	302 506,65	0,00
63	Afschr., waard. en voorz. voor risico's en kost.				
63010	Afschrijvingen op IVA	1 928,90	0,00	1 928,90	0,00
63020	Afschrijvingen op MVA	16 150,19	0,00	16 150,19	0,00
63100	Waardeverminderingen op voorraden	511,24	0,00	511,24	0,00
Totaal 63		18 590,33	0,00	18 590,33	0,00
65	Financiële kosten				
654000	Wisselresultaten	0,00	0,00	0,00	0,00
65700	Kassaverschillen	461,21	0,00	461,21	0,00
Totaal 65		461,21	0,00	461,21	0,00
70	Omzet				
70201	Jaarabonnementen driving range	1 350,00	29 512,50	0,00	28 162,50
70202	Dagticket driving range	0,00	21 380,00	0,00	21 380,00
70203	Jaarabo full option: parcours, driving range	9 623,25	204 097,50	0,00	194 474,25
70204	Golfartikelen: varia	0,00	1 295,00	0,00	1 295,00
70205	Federatiekaarten	9 300,00	21 050,00	0,00	11 750,00
70206	Dagticket 9-holes terrein	25,00	13 425,00	0,00	13 400,00
70207	Wedstrijdfee	0,00	1 096,00	0,00	1 096,00
70211	Verhuur golfballen	312,00	98 038,60	0,00	97 726,60
70213	Verhuur lockers	60,00	3 220,00	0,00	3 160,00
70231	Groepslessen, examens	45,00	12 310,00	0,00	12 265,00
70232	Lessen pro	1 070,00	112 690,00	0,00	111 620,00
70233	Lessen clinics (initiaties)	1 225,00	9 987,00	0,00	8 762,00
70240	Omzet horeca	174,80	132 522,54	0,00	132 347,74
70250	Omzet campingwinkel	0,00	1 579,16	0,00	1 579,16
70260	Omzet golfwinkel	313,40	44 759,20	0,00	44 445,80
70270	Omzet golf diversen	0,00	26,00	0,00	26,00
70280	Merchandising	0,00	2 107,00	0,00	2 107,00
70290	Sponsoring	0,00	2 667,00	0,00	2 667,00
70295	Opbrengsten terugbetaling: diversen	0,00	299,00	0,00	299,00
Totaal 70		23 498,45	712 061,50	0,00	688 563,05
74	Andere bedrijfsopbrengsten				
74035	Werkingsubsidies provincie	0,00	302 506,65	0,00	302 506,65

Balans van de Algemene Rekeningen.

Boekjaar 2006 - Periode van OVR tot AFS

Munt EUR

Datum 19/06/2007

Uur 16:54:43

Pagina 5/5

Popsy 2.0.674

Rekening	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo Debet	Saldo Credit
Totaal 74		0,00	302 506,65	0,00	302 506,65
75	Financiële opbrengsten				
75300	Kapitaal- en interestsubsidies	0,00	18 079,08	0,00	18 079,08
754000	Wisselresultaten	0,00	0,00	0,00	0,00
75700	Betalingsverschillen	0,00	917,43	0,00	917,43
Totaal 75		0,00	18 996,51	0,00	18 996,51
79	Resultaatverwerking				
79300	Over te dragen verlies	0,00	31 602,45	0,00	31 602,45
Totaal 79		0,00	31 602,45	0,00	31 602,45
Totaal rekeningen		7 762 513,24	7 762 513,24	1 734 939,46	1 734 939,46
Saldi					0,00