

Jaarverslag

van de raad van bestuur aan de vennoten
over de jaarrekening 2015



De Watergroep
WATER. VANDAAG EN MORGEN.



Het voorliggende verslag geeft een toelichting bij de jaarrekening 2015 en bij de verschillende bewegingen in de balans en de resultatenrekening, zodat deze in hun juiste context kunnen gesitueerd worden.
Om de leesbaarheid te bevorderen zijn de bedragen weergegeven in de overzichten in x 1.000 euro weergegeven.

Inleiding

Er hebben zich enkele gebeurtenissen voorgedaan die een zichtbare impact hebben op de rekeningen en hun voorstelling:

- Op 31 december 2014 werd de Intercommunale Watermaatschappij (**IWM**) overgenomen door De Watergroep.
- In het drinkwaterlandschap is er heel wat gewijzigd m.b.t. sanering:
 - De Vlaamse regering heeft met de begroting 2015 beslist om minder middelen toe te kennen aan het **MINA-fonds**. De **werkingstoelagen** die de watersector uit het MINA-fonds ontvangt, **dalen** hierdoor.
 - De Economisch Toezichthouder VMM verleent positief advies rond de voorgestelde **verhoging van 25%** van het eenheidstarief van de bovengemeentelijke en de gemeentelijke **saneringsbijdrage** en -vergoeding.
- De Watergroep heeft de berekeningswijze aangepast van de provisie op haar **debiteurenrisico** op saneringsinkomsten. Dit op basis van een analyse op sectorniveau van het inningspercentage op de gefactureerde saneringsbijdragen.
- De Watergroep maakte op 8 juni 2015 de overstap naar één **ERP-systeem**.
- De raad van bestuur besliste op 4 juli 2014 dat de **meerwaarden gerealiseerd bij verkoop** van activa niet meer automatisch doorgestort zullen worden aan de pensioenreserves. De raad zal bij elke verkoop beslissen over de opbrengst uit de verkoop.
- De Watergroep intensiverde haar **samenwerking met Aquafin** op het vlak van efficiënt **afvalwaterbeheer** onder de vorm van een stille handelsvennootschap.

Op deze en andere punten zal in extenso worden ingegaan in het vervolg van het jaarverslag.

De jaarrekening van De Watergroep over het boekjaar afgesloten op 31 december 2015 sluit af met een **balanstotaal van 1.527 miljoen euro en een winst van 28,6 miljoen euro**.

Het positieve resultaat heeft een invloed op de cashpositie. De liquide middelen zijn met 17,5 miljoen euro toegenomen.

Dit komt doordat de operationele kasstromen beduidend groter zijn dan de investeringskasstromen. In onderstaande tabel worden de kasstromen weergegeven.

Kasstromen 2015

	Code	2015
Winst	9905	28.604
Afschrijvingen	630	74.749
Voorzieningen en waardeverminderingen	16	-5.535
Handelsvorderingen	40, 41, 490/1	-34.231
Handelsschulden	44, 46, 45, 47/48, 492/3	23.417
Vorraden	3	-1.279
OPERATIONELE KASSTROMEN		85.725
Immateriële vaste activa	21	-8.028
Materiële vaste activa	22/27	15.851
Financiële vaste activa	28	-66
Afschrijvingen	63	-74.749
INVESTERINGSKASSTROOM		-66.992
Schulden op meer dan 1 jaar	17	35.683
Schulden op minder dan 1 jaar	42, 43	-34.719
Kapitaalsubsidies	15	-2.144
FINANCIËLE KASSTROOM		-1.180
KASSTROOM		17.553

Bespreking van de jaarrekening 2015

→ De balans

Het balanstotaal is gestegen met 45,3 miljoen euro.

De wijziging van het balanstotaal kan grotendeels toegewezen worden aan de hierboven besproken gebeurtenissen.

Balans De Watergroep

	Code	2014	2015	<>2014		Code	2014	2015	<>2014
VASTE ACTIVA		1.339.149	1.331.392	-7.757	EIGEN VERMOGEN		1.034.046	1.060.507	26.461
Immateriële vaste activa	21	19.421	27.450	8.028	Kapitaal	10	657.767	657.767	0
Materiële vaste activa	22/27	1.309.132	1.293.281	-15.851	Herwaarderings-meerwaarden	12	157.384	147.332	-10.051
Financiële vaste activa	28	10.596	10.662	66	Reserves	13	102.510	112.561	10.051
					Overgedragen winst/verlies	14	19.878	48.482	28.604
					Kapitaalsubsidies	15	96.508	94.364	-2.144
					VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN	16	12.512	6.978	-5.535
					VREEMD VERMOGEN		435.312	459.693	24.381
VLOTTENDE ACTIVA		142.721	195.785	53.064	Financiële schulden	170/174-42-43	285.643	286.610	966
Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	4.469	5.747	1.279	Handelsschulden	175-44	77.532	106.197	28.665
Handelsvorderingen	40	75.020	100.085	25.065	Vooruitbetalingen	176-46	31.764	35.345	3.581
Overige vorderingen	41	43.147	52.874	9.728	Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	8.134	7.273	-861
Liquide middelen	54/58	17.426	34.980	17.554	Overige schulden	178/9-47/8	7.989	10.388	2.399
Overlopende rekeningen	490/1	2.660	2.099	-561	Overlopende rekeningen	492/3	24.249	13.881	-10.369
TOTAAL ACTIVA		1.481.871	1.527.178	45.307	TOTAAL PASSIVA		1.481.871	1.527.178	45.307

21. Immateriële vaste activa (+8 miljoen euro)

Op 8 juni 2015 stapte De Watergroep over naar één ERP-systeem. De projectkosten (12,4 miljoen euro) werden bij ingebruikname geactiveerd.

22/27. Materiële vaste activa (-15,8 miljoen euro)

De boekwaarde van de materiële vaste activa daalt met 15,8 miljoen euro.

De geboekte afschrijvingen op het vast actief zijn hoger dan de nieuwe investeringen. Vooral bij de rubriek gebouwen zien we minder nieuwe investeringen.

40. Handelsvorderingen (+25 miljoen euro) – 44. Handelsschulden (+28 miljoen euro)

Zowel de handelsvorderingen als de handelsschulden kennen een sterke stijging t.o.v. 2014.

→ De stijging is vooral toe te schrijven aan de **verhoging van 25%** van het eenheidstarief van de bovengemeentelijke en de gemeentelijke **saneringsbijdrage** en -vergoeding.

Sinds 2005 staan de drinkwaterbedrijven niet enkel meer in voor de productie en levering van drinkwater, maar hebben ze ook de decretale verplichting het aan de klanten geleverde water te saneren.

Om aan deze saneringsverplichting te kunnen voldoen, werken de drinkwaterbedrijven samen met een aantal partners. De afvoer van afvalwater (gemeentelijke sanering) gebeurt in samenwerking met de rioolbeheerders, veelal gemeentes en intercommunales. Voor de zuivering van afvalwater (bovengemeentelijke sanering) werd een contract afgesloten met Aquafin NV.

Om de kosten van afvoer en zuivering van het geleverde water te dekken, wordt aan de **abonnee** een **saneringsbijdrage** aangerekend. Deze bijdrage wordt als onderdeel van de integrale prijs voor het leveren van water opgenomen in de waterfactuur. Via de waterfactuur betaalt de consument zowel voor de productie en levering van het drinkwater, als de afvoer en zuivering van het afvalwater. Aan de private waterwinners wordt middels de aanrekening van een vergoeding een deelname gevraagd in de saneringskost.

Het **eenheidstarief van de saneringsbijdrage/vergoeding** wordt bepaald onder toezicht van de Economisch Toezichthouder VMM, rekening houdend met de kosten van Aquafin, de verwachte opbrengsten en de begrote werkingstoelagen.

De bovengemeentelijke bijdragen van de abonnees zijn ontoereikend om de kosten voor zuivering te dragen. Om dit tekort op te vangen, wordt er jaarlijks voorzien in een werkingstoelage uit het MINA-fonds. De Vlaamse overheid heeft met de begroting 2015 beslist om minder middelen toe te kennen aan het MINA-fonds. De werkingstoelagen die de watersector uit het MINA-fonds ontvangt, dalen hierdoor. De Aquafinfacturen voor zuivering werden voor 2015 ook hoger begroot. Om kostendekkend te blijven, werd het tarief van de bovengemeentelijke bijdrage/vergoeding opgetrokken met 25% (0,9600 euro/m³ naar 1,2088 euro/m³).

Het gemeentelijke tarief (afvoer) is beperkt in functie van het bovengemeentelijke tarief, met name maximaal 1,4 keer het bovengemeentelijke tarief (collectief tarief). Naar aanleiding van de tariefstijging van de bovengemeentelijke bijdrage hebben de meeste rioolbeheerders het **gemeentelijke tarief ook verhoogd**.

Aangezien de saneringsbijdrage ondertussen meer dan 50% van de drinkwaterfactuur uitmaakt, heeft de sterke stijging van het tarief uiteraard ook een impact op het bedrag van de **openstaande klanten (code 40)**.

De gefactureerde gemeentelijke bijdragen/vergoedingen (afvoer) komen toe aan de rioolbeheerders. De kostenfacturen voor afvoer van de gemeentes en intercommunales stijgen bijgevolg ook met 25%. De **openstaande handelsschulden**

(code 44) m.b.t. sanering bedroegen 59 miljoen euro op 31 december 2015, ruim 19 miljoen euro meer dan op 31 december 2014. Het gaat hier om niet-vervallen handelsschulden.

Ook de **implementatie van het ERP-systeem** binnen De Watergroep heeft een impact gehad op zowel de handelsdebiteuren als de handelsschulden.

Het nieuwe facturatiesysteem vertoonde bij de implementatie wat kinderziektes. Dit heeft voor extra werklust gezorgd bij de klantendiensten. Naar aanleiding van de opstart van het ERP werd voor een gestage opstart van de facturatie gekozen en een aanmaningsstop ingevoerd. De facturatieomzet werd volledig ingelopen, enkel de **aanmaningen werden pas eind 2015 opnieuw en gestaag opgestart**. Het gebrek aan uitsturen van aanmaningen, ingebrekestellingen en externe debiteurenopvolging heeft uiteraard een negatieve impact gehad op het openstaande saldo van de klanten-vorderingen (code 40).

Een ERP-systeem bevat veel informatie. De projectadministratie m.b.t. aannemerswerken is volledig geïntegreerd met de boekhoudmodule. Een meer nauwkeurige en snellere inschatting van de nog te ontvangen facturen van aannemers is mogelijk. Dit heeft als gevolg dat de **openstaande handelsschulden voor aannemers (code 44) 4,5 miljoen euro hoger liggen dan vorig jaar**.

41. Overige vorderingen (+9,7 miljoen euro)

411 BTW-herziening (+14,4 miljoen euro)

Zoals al eerder vermeld, mag het drinkwaterbedrijf om de kosten van afvoer en zuivering van het geleverde water te dekken een saneringsbijdrage/vergoeding aanrekenen aan de abonnee/private waterwinner.

Tot en met 2013 werd door de drinkwaterbedrijven enkel een gemeentelijke vergoeding (afvoer) aangerekend aan de private waterwinners. Het niet aanrekenen van de bovengemeentelijke vergoeding aan de private waterwinners **bepaalde het recht op aftrek van BTW op de kost van zuivering**. Hierdoor kon de BTW op de facturen aangerekend door Aquafin voor het collecteren en zuiveren van afvalwater slechts deels gerecupereerd worden. De **niet-recupereerbare** BTW maakt deel uit van de saneringskost, gedragen in het kader van de bovengemeentelijke saneringsvergoeding. Vanaf 2014 wordt er ook op bovengemeentelijk niveau (zuivering) door de drinkwaterbedrijven een bovengemeentelijke vergoeding aangerekend aan de grootverbruikers-heffingsplichtige private waterwinners. Het gewijzigde recht op BTW-aftrek n.a.v. deze bijkomende aanrekening op de bovengemeentelijke vergoeding werd besproken met de Centrale Diensten BTW. Op 15 december 2015 werd hieromtrent de beslissing E.T.127.360/2 genomen. Bij de berekening van het aftrekpercentage BTW op kosten van zuivering aangerekend door Aquafin, mag nu ook rekening gehouden worden met de gefactureerde bovengemeentelijke vergoeding aan private waterwinners, wat resulteert in een bijkomend recht op aftrek. Door de toegestane afrondingsregel kan nu – in het geval van De Watergroep – **100% van de BTW worden gerecupereerd**. De beslissing laat toe **dat het bijkomende recht op aftrek m.b.t. het jaar 2014** uitgeoefend kan worden in de vorm van een **BTW-regularisatie in het voordeel van de aangever**. De Watergroep nam, net als de andere drinkwaterbedrijven, deze regularisatie (14,4 miljoen euro) op in haar BTW-aangifte van de maand december. Hoewel deze herziening geen impact heeft op het resultaat van De Watergroep, beïnvloedt ze een aantal rubrieken van de resultatenrekening (code 64 en 74). We komen hier later op terug.

4164 Vordering MINA: structureel tekort (-4,2 miljoen euro)

De Vlaamse regering heeft met de begroting 2015 beslist om minder middelen toe te kennen aan het MINA-fonds. De **werkingstoelagen** die de watersector uit het **MINA-fonds** ontvangt, **dalen** hierdoor. Ondanks de tariefstijging voor de saneringsbijdragen en de 100% BTW-aftrekbaarheid op de kosten voor zuivering is er op het vlak van zuivering voor De Watergroep een **structureel tekort ontstaan van 4,2 miljoen euro** (Code 416). Dit betekent dat de eigen opbrengsten (code 7011), verhoogd met de werkingstoelagen, niet voldoende zijn om de kostenfacturen te betalen (code 61202).

12. Herwaarderingsmeerwaarden (-10 miljoen euro) – 13. Reserves (+10 miljoen euro)

Om een correcter beeld te geven van het vermogen van de onderneming werden in 2012 de drinkwater-aftakkingen geactiveerd. De herwaardering van de aftakkingen die dateren van voor 2012 werden via het eigen vermogen (code 12) verwerkt. Overeenkomstig artikel 57, §3, 1° KB W.Venn. wordt de **herwaarderingsmeerwaarde (code 12)** tot het beloop van de **op de meerwaarde geboekte afschrijvingen** (10 miljoen euro) overgeboekt **naar de reserve (code 13)**. De commissie voor boekhoudkundige normen beveelt deze overboeking aan, omdat daardoor een getrouwer beeld wordt gegeven van de vermogenstoestand van de onderneming. Het saldo van de herwaarderingsmeerwaarde op de aftakkingen bedraagt 147 miljoen euro op 31 december 2015.

16. Voorzieningen (-5,5 miljoen euro)

In 2015 werd er voor 1,9 miljoen euro aan voorzieningen toegevoegd. De bestedingen en terugnemingen bedroegen 7,4 miljoen euro (zie ook code 635/7 van de resultatenrekening).

162 Voorziening lood (-2,3 miljoen euro)

De afgelopen jaren heeft De Watergroep heel wat inspanningen gedaan om de loden aftakkingen binnen haar ambtsgebied te vervangen. Ook in 2015 werden er heel wat **aftakkingen vervangen**, wat zich weerspiegelt in de afname van de voorziening (code 162).

Het vervangen van lood is een aflopend verhaal. De nog te vervangen aftakkingen situeren zich voornamelijk in de gemeentes van de recent overgenomen waterregies.

162 Hangende geschillen (-2,7 miljoen euro)

In 2015 werden heel wat **hangende geschillen afgehandeld**, dit met een gunstige afloop.

492/3. Overlopende rekeningen (-10,4 miljoen euro)

Zoals hierboven al vermeld, kregen de Vlaamse drinkwaterbedrijven de verplichting opgelegd om de saneringsbijdragen op de drinkwaterfactuur aan te rekenen. De kosten die hiervoor gedragen worden, zijn enerzijds administratieve kosten (klantenbeheer en facturatie) en anderzijds het risico dat de aangerekende bijdragen nooit ontvangen zullen worden (=debiteurenrisico). Om deze kosten te dekken, heeft elk Vlaamse drinkwaterbedrijf recht op een **inningspercentage (4,25%)** op de gefactureerde bijdragen (verder de administratieve vergoeding genoemd). De administratieve kosten lopen gelijk met de inresultaatname van de administratieve vergoeding. Bij de component debiteurenrisico is er echter een tijdsverschil. De administratieve vergoeding wordt immers in het jaar van facturatie als omzet geregistreerd, terwijl het risico op wanbetaling meestal in de volgende jaren wordt vastgesteld.

De waarderingsregels van De Watergroep laten pas waardeverminderingen op handelsvorderingen toe indien de vorderingen minimum 1 jaar oud zijn (>1 jaar = 50%; >2 jaar = 100%). De kosten komen dus op zijn minst 1 jaar later tot uitdrukking in de boekhouding dan de opbrengsten. Om dit timingverschil weg te werken, worden ook de opbrengsten uit de administratieve vergoeding die betrekking hebben op het debiteurenrisico uitgesteld. Het is dan ook van belang om te weten welk deel van de administratieve vergoeding speelt op het debiteurenrisico.

Periodiek wordt het **inningspercentage** opnieuw **geëvalueerd**. Deze evaluatie is gebaseerd op de vergelijking van de totale kosten gemaakt voor het klantenbeheer, de facturatie en inning en de totale opbrengsten voor de levering van water aan de eindklanten (levering drinkwater, vast recht, gemeentelijke en bovengemeentelijke sanering).

Uit analyse van de jaarlijkse aangeleverde kosten en opbrengsten (2007-2013) van de hele watersector, blijkt dat de kosten m.b.t. oninbare vorderingen en waardeverminderingen een vaste verhouding ten opzichte van de omzet vertonen over de jaren heen. De administratieve kosten vertonen een vaster karakter en worden vooral beïnvloed door indexatie en eenmalige operaties zoals extra uitgaven in het kader van nieuwe regelgeving en navenante rapporteringsvereisten.

Op basis van deze vaststelling werd in de werkgroep van AquaFlanders ter voorbereiding van de herziening van het kosten-vergoedingspercentage beslist om de component **debiteurenrisico vast op 1%** te behouden. De Watergroep heeft de **berekeningswijze** van haar **debiteurenrisico** hieraan **aangepast**. Dit heeft aanleiding gegeven tot een corrigerende boeking met een belangrijke impact op de overlopende rekeningen (code 493) en de omzet (code 706).

→ De resultatenrekening

De Watergroep sluit haar resultatenrekening van boekjaar 2015 af met een **winst van 28,6 miljoen euro**.

Bedrijfsresultaat

Net zoals vorig jaar (18,7 miljoen euro) realiseert De Watergroep **een bedrijfswinst (27,6 miljoen euro)**. Het resultaat van De Watergroep kan niet aan één gebeurtenis worden toegewezen, maar meerdere parameters hebben hiertoe geleid.

Bedrijfsresultaat 2015

	Code	2014	2015	<>2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	592.642	648.876	56.234
Omzet	70	481.902	565.926	84.024
Vaste vergoeding	7000	63.701	65.254	1.553
Meerverbruik	7010	146.309	149.429	3.120
Saneringsbijdrage/vergoeding	7011/6	227.845	293.808	65.963
Inningspercentage sanering	706	10.740	23.654	12.914
Andere omzet	702/9	33.307	33.781	474
Voorraad bestellingen in uitvoering: toename (afname-)	71	532	376	-156
Geproduceerde vaste activa	72	11.588	9.960	-1.628
Andere bedrijfsopbrengsten	74	98.619	72.614	-26.006
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	82.548	61.592	-20.956
Bedrijfssubsidies & werkingstoelagen RioP	74001/2	119	117	-1
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	15.952	10.904	-5.048
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-573.946	-621.307	-47.361
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-7.912	-7.101	811
Diensten en diverse goederen	61	-375.587	-429.238	-53.651
Saneringsbijdrage/vergoeding	61202/5	-294.082	-340.652	-46.570
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-81.505	-88.586	-7.081
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-100.551	-100.661	-110
Afschrijvingen en waardeverminderingen op IMVA/MVA	630	-68.044	-74.749	-6.704
Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	772	-289	-1.060
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	1.705	5.535	3.829
Andere bedrijfskosten	64	-24.328	-14.805	9.524
Niet-aftrekbare BTW zuivering	640120	-5.542	0	5.542
Andere bedrijfskosten	640/8	-18.786	-14.805	3.982
BEDRIJFSRESULTAAT	74/64	18.696	27.569	8.873

70. Omzet (+84 miljoen euro)

7000-7010-702/9 Omzet exclusief sanering (+5,1 miljoen euro)

Ondanks een **verbruiksdaling bij de particulieren** (-1,9 miljoen euro – code 7010) zien we toch een globale stijging van de omzet (excl. sanering) met 5,1 miljoen euro.

Deze stijging kan bijna volledig toegeschreven worden aan de **overname van IWM** (+1,1 miljoen vaste vergoeding, +3,9 miljoen euro meerverbruik).

Een kleiner effect, maar daarom niet minder belangrijk, wordt veroorzaakt door een toename uit de **verkoop van ander water** (code 703).

De Watergroep werkt al sinds 2005 industriewaterprojecten op maat uit voor industriële klanten. De voorbije jaren werden diverse proceswaterinstallaties uitgebouwd. Vooral in de bedrijfssectoren voeding en chemie heeft De Watergroep een stevig marktsegment veroverd. Recent opgeleverde projecten hebben een positieve impact op de gerealiseerde omzet. In 2014 werd er door de business unit Industrie & Services 5.405.494 m³ water geproduceerd, in 2015 steeg het volume naar 6.848.771 m³.

- Eind 2014 zijn de proceswaterinstallaties bij Oleon en Fuji Oil, 2 grote chemische bedrijven uit de Gentse kanaalzone, opgestart. Een uniek project, aangezien we hier met één installatie het water van 2 bedrijven zuiveren.
- Rousselot, 's werelds grootste producent van gelatines, doet al sinds 2009 beroep op de expertise van De Watergroep voor de uitbouw van haar waterbehandelingsinstallaties, die een belangrijk onderdeel vormen van haar bedrijfsproces. In 2015 werd een bijkomende installatie in dienst genomen.

7011/6 Sanerings bijdrage/vergoeding (+66 miljoen euro)

Om de kosten van afvoer en zuivering van het geleverde water te dekken, wordt aan de abonnee een saneringsbijdrage aangerekend. Aan de private waterwinners wordt via de aanrekening van een vergoeding een deelname gevraagd in de saneringskost.

De omzet uit deze saneringsbijdrage/vergoeding stijgt met 66 miljoen euro t.o.v. 2014. De stijging is vooral toe te schrijven aan de **verhoging met 25%** van het **eenheidstarief** van de bovengemeentelijke en de gemeentelijke **saneringsbijdrage en -vergoeding**.

706 Inningspercentage sanering (+12,9 miljoen euro)

Zoals al vermeld, werd aan de Vlaamse drinkwaterbedrijven decretaal de verplichting opgelegd om de saneringsbijdragen op de drinkwaterfactuur aan te rekenen. Om kosten die uit deze verplichting voortvloeien te dekken, heeft het drinkwaterbedrijf recht op een inningspercentage (4,25%) op deze gefactureerde bijdragen (= administratieve vergoeding). Gezien de **sterke stijging** van de gefactureerde **saneringsbijdragen/vergoedingen**, is de stijging van de administratieve vergoeding een logisch gevolg.

De grootste stijging is echter te wijten aan de **gewijzigde berekeningswijze van het debiteurenrisico** op de saneringsinkomsten.

De administratieve vergoeding is bedoeld om enerzijds **administratieve kosten** (klantenbeheer en facturatie) en anderzijds het risico dat aan de aangerekende bijdragen nooit ontvangen zullen worden, het **debiteurenrisico**, te dekken.

De administratieve kosten lopen gelijk met de in resultaat name van de administratieve vergoeding. Bij de component debiteurenrisico is er een verschil tussen het moment waarop de vergoeding ontvangen wordt en het risico op wanbetaling wordt vastgesteld. Om dit timingverschil weg te werken worden de **opbrengsten** uit de administratieve vergoeding die betrekking hebben op het **debiteurenrisico uitgesteld**.

Op basis van een analyse op sectorniveau van het inningspercentage op de gefactureerde saneringsbijdragen paste De Watergroep de **berekeningswijze van de provisie op haar debiteurenrisico op saneringinkomsten aan**. Indien De Watergroep haar 'oude' berekeningswijze zou aangehouden hebben, zou er voor een bedrag van 11,4 miljoen euro meer opbrengsten uitgesteld zijn.

61. Diensten en diverse goederen (+53,6 miljoen euro)

61202/5 Saneringsbijdrage/vergoeding (+46,6 miljoen euro)

Om aan haar saneringsverplichting te kunnen voldoen, werkt De Watergroep samen met een aantal partners. De afvoer van afvalwater gebeurt in samenwerking met de rioolbeheerders, veelal gemeentes en intercommunales. Voor de zuivering van afvalwater werd een contract afgesloten met Aquafin.

Deze partners maken aanspraak op de gefactureerde saneringsbijdragen/vergoedingen. Aangezien het **eenheidstarief** voor de bovengemeentelijke en de gemeentelijke bijdragen/vergoedingen werd **opgetrokken met 25%** ligt ook de **aanerekende kost voor afvoer en zuivering** gevoelig hoger.

610/8 Andere diensten en diverse goederen (+7 miljoen euro)

De stijging van 7 miljoen euro kan niet aan één gebeurtenis toegeschreven worden.

De **implementatie** van één **ERP-systeem** binnen De Watergroep werd succesvol afgerond in 2015. Er komt echter heel wat kijken bij zo een organisatiebrede implementatie. Dit bracht voor 3,2 miljoen extra exploitatiekosten met zich mee.

Op 31 december 2014 werden **alle waterproductie- en distributieactiviteiten** van **IWM overgenomen** door De Watergroep. Deze overname genereerde niet alleen 2% meer omzet uit drinkwater, maar bracht ook 2% extra werkingskosten (0,3 miljoen euro) voor de uitbating van de productie en distributie infrastructuur met zich mee.

Alhoewel de wateractiviteit door De Watergroep overgenomen wordt, zal IWM pas op een later moment vereffend worden. In afwachting van deze vereffening draagt De Watergroep **de kosten** van haar **bestuursapparaat** (0,5 miljoen euro).

62. Personeelskost (+0,1 miljoen euro)

Niet alleen de installaties, de leidingen en de klanten van **IWM** werden overgenomen, ook 39 medewerkers (37,5 voltijdse equivalenten) maakten mee de overstap naar De Watergroep op 1 januari 2015. Deze bijkomende medewerkers brengen echter nauwelijks een stijging van de personeelskosten met zich mee. Dit strookt met het **besparingsplan van De Watergroep**, waar vooropgesteld werd de personeelskosten met 6% te reduceren (gemeten in VTE's). Medewerkers die met pensioen gingen in 2015 werden niet meer automatisch vervangen, hierdoor bleef het 'gemiddelde' aantal voltijdse equivalenten over 2014 (1.425) en 2015 (1.431) quasi gelijk.

63. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa (+6,7 miljoen euro)

De op 31 december 2014 van IWM overgenomen activa vertegenwoordigen een waarde van 56,9 miljoen euro (code 20/28). Deze activa genereren bijkomende afschrijvingen. Het **handelsfonds van IWM** verhoogt de afschrijvingen met 3,8 miljoen ten opzichte van 2014. De overgenomen gebouwen en installaties zijn goed voor een bijkomende afschrijving van 1,1 miljoen euro.

De afschrijvingskosten van software stijgen met 2 miljoen euro. Deze stijging werd veroorzaakt door de activatie van de kosten gemaakt voor de implementatie van het **ERP-systeem** binnen De Watergroep (12,4 miljoen euro). De computer-software wordt lineair afgeschreven over 3 jaar.

64/74. Niet aftrekbare BTW zuivering/Werkingstoelage MINA-fonds

Zoals onder rubriek 411 al uitgebreid werd toegelicht, heeft De Watergroep nu recht op **100% BTW-aftrek op de kosten van zuivering** gefactureerd door De Watergroep. Dit zorgt ervoor dat er in 2015 geen 'niet-aftrekbare BTW voor zuivering' (code 640120) meer terug te vinden is in de resultatenrekening. In 2014 was er nog wel een aftrekbeperking (5,5 miljoen euro).

Ook voor het werkingsjaar 2014 heeft De Watergroep recht op bijkomende BTW-aftrek (zie 411). Het bijkomend recht op aftrek werd onder de vorm van een **BTW-regularisatie** uitgeoefend.

In principe heeft het drinkwaterbedrijf recht op een werkingstoelage uit het MINA-fonds (code 740000) indien de gefactureerde bovengemeentelijke saneringsbijdragen (code 7011) onvoldoende zijn om de kosten voor zuivering (code 61202, code 640120) te dekken. Nu De Watergroep recht heeft op 100% BTW-aftrek op de kosten voor zuivering, dalen de kosten voor zuivering (640120). Dit zorgt ervoor dat de tussenkomsten uit het MINA-fonds ook zullen dalen (code 740000).

De BTW-herziening heeft bijgevolg geen impact op het resultaat van De Watergroep.

Financieel resultaat

Het financieel resultaat bedraagt **-2 miljoen euro**.

Financieel resultaat

	Code	2014	2015	<>2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	4.354	4.933	579
Opbrengsten uit vlottende activa	751/7	352	284	-69
Kapitaalsubsidies	753	4.001	4.649	648
FINANCIËLE KOSTEN	65	-6.387	-6.958	-570
Kosten van schulden	650	-6.345	-6.805	-460
Andere financiële kosten	652/9	-42	-153	-110
FINANCIEEL RESULTAAT	75/65	-2.034	-2.025	9

Dit resultaat ligt in lijn met vorig jaar. De Watergroep blijft immers streven naar **schuldstabilisatie**, gemeten als verhouding omzet/schuld.

De kosten van schulden kennen een lichte stijging. Deze stijging kan bijna volledig toegeschreven worden aan de overname van **IWM**. De lopende **bankleningen** van 12,9 miljoen euro werden integraal overgenomen. Bijkomend werd er een lening aangaan van 32 miljoen euro ter **financiering van de cashvergoeding**.

Uitzonderlijk resultaat

Het uitzonderlijk resultaat bedraagt **3 miljoen euro**.

	Code	2014	2015	<>2014
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	307.504	3.337	-304.167
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op IMVA en MVA	760	2	1	-1
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op IMVA en MVA	762	307.209	0	-307.209
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	110	3.238	3.128
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	184	98	-86
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	-320.230	-277	319.954
Uitz. afschrijvingen en waardevermind. op IMVA en MVA	660	-319.590	0	319.590
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	-14	-266	0
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-626	-11	0
UITZONDERLIJK RESULTAAT	76/66	-12.726	3.060	15.786

De raad van bestuur besliste op 4 juli 2014 dat de **meerwaarden gerealiseerd bij verkoop van activa niet meer automatisch doorgestort zullen worden aan de pensioenreserves**. De raad beslist bij elke verkoop over de opbrengst uit de verkoop.

In 2015 werd er voor een totaal van 3,2 miljoen euro aan meerwaarden gerealiseerd op de verkoop van vaste activa (magazijn in Kessel-Lo, sectoraal dienstencentrum Roeselare, ...). Na advies van de pensioencommissie en het comité interne zaken besliste de raad van bestuur om de gerealiseerde meerwaarden niet door te storten aan de pensioenkas, maar deze te gebruiken om **nieuwe investeringen in drinkwaterinfrastructuur te financieren**.

→ Resultatenrekening per waterdienst

De bijzondere analytische resultatenrekeningen per 31 december 2015 werden opgesteld op basis van toerekeningsregels en een allocatiemodel dat gevalideerd werd door de raad van bestuur en de provinciale bureaus van de P-waterdiensten en de RioP-diensten. Het allocatiemodel gebruikt een aantal verdeelsleutels en doorloopt een aantal fases om zo tot een resultatenrekening per waterdienst te komen.

Analytische resultaten

	RESULTATEN P- EN G-DIENSTEN	VERDELING RESULTAAT G-DIENST	RESULTATEN P-DIENST NA VERDELING G-DIENST
Drinkwater West-Vlaanderen	17.673	-11.500	6.173
Drinkwater Oost-Vlaanderen	11.155	-6.610	4.545
Drinkwater Vlaams-Brabant	13.695	-10.182	3.513
Drinkwater Limburg	18.058	-11.405	6.653
Gemeenschappelijke waterdienst	-39.697	39.697	0
RioP West-Vlaanderen	1.440	0	1.440
RioP Oost-Vlaanderen	5.020	0	5.020
RioP Vlaams-Brabant	1.260	0	1.260
TOTAAL	28.604	0	28.604

De RioP-rekeningen zijn niet solidair. Dit betekent dat het resultaat toekomt aan de individuele gemeente en bijgevolg niet gebruikt kan worden voor het wegwerken van eventuele negatieve resultaten van andere waterdiensten.

De Watergroep en Aquafin beslisten om vanaf 1 januari 2015 hun bestaande **samenwerking** op het vlak van afvalwaterbeheer te integreren in een **stille handelsvennootschap**, waarbij de **resultaten** van die activiteit op een **50/50 basis** worden gedeeld tussen beide partners.

De Watergroep heeft als beherende vennoot de boekhouding van de stille handelsvennootschap in de eigen boekhouding geïntegreerd. De prestaties van de stille handelsvennootschap kunnen geïdentificeerd worden door het gebruik van 'specifieke' financiële dimensies. Op het jaareinde werd 50% van het resultaat van de stille handelsvennootschap toegewezen aan enerzijds de stille vennoot i.e. Aquafin (Code 48 – diverse schuld) en anderzijds De Watergroep. Het deel van de marge dat toekomt aan De Watergroep (50%) wordt volgt de regels van het allocatiemodel, waarvan hierboven sprake, verdeeld over de drinkwaterdiensten.

→ De resultaatverwerking

Wat de bestemming van de winst van het boekjaar per einde 2015 ten bedrage van 28,6 miljoen euro betreft, stelt de raad van bestuur van De Watergroep aan de Algemene Vergadering voor het resultaat van het boekjaar over te dragen.

→ Kwijting verlenen

De raad stelt tevens voor om kwijting te verlenen aan de bestuurders en aan de commissaris voor het uitgeoefende mandaat gedurende het boekjaar 2015.

Bijkomende elementen

→ Belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden

Niet van toepassing.

→ Beschrijving van de risico's en onzekerheden

In 2015 werd binnen de afdeling bedrijfsrisicobeheer de in het Jaaractieplan 2015 weerhouden prioritaire risico's geanalyseerd en werden de nodige acties uitgewerkt om het residuele risico te verminderen. De belangrijkste acties worden hieronder kort toegelicht.

Operationele risico's

• Actualisering van de beveiliging van de technische sites

Op basis van de opgestelde waterveiligheidsplannen en de conditiestaatmetingen van de technische installaties, werd beslist om de beveiliging van onze technische installaties verder uit te bouwen. Dit resulteerde in een inventarisatie van de vereiste minimale beveiliging van alle sites noodzakelijk om de kwaliteit en de kwantiteit van het drinkwater permanent te kunnen waarborgen. Aansluitend werden de nodige werkmiddelen hiervoor ondertussen uitgetrokken, zodat in 2016 kan gestart worden met de effectieve uitvoering. De uitbreiding van de beveiliging werden mede ingegeven door de in 2015 verhoogde terreurdreiging in ons land.

• Actieplan betreffende de afschakeling van de elektriciteit

Midden 2015 werd een evaluatie gemaakt van het opgestelde actieplan in het kader van de mogelijke dreiging van een black- of brown-out van de elektriciteitsvoorziening. Alhoewel deze dreiging in 2014/15 geen feit was, werd het opgestelde plan herbekeken en aangepast aan de gewijzigde afschakelplannen van de regering. De preventieve maatregelen en de uitgewerkte noodscenario's moeten de impact voor onze klanten te allen tijde tot een minimum herleiden.

• Opvolgingstool risicomanagement

De permanente opvolging van de goede werking en het onderhoud van de administratie en voornamelijk de technische installaties gespreid over het volledige ambtsgebied vraagt een enorme inspanning van de technische diensten. Om dit op een meer gestructureerde en efficiëntere manier te laten verlopen, werd er in 2015 gestart met de uitbouw van een globaal risico-opvolgingstool voor De Watergroep. Deze tool moet enerzijds een inventarisatie (of database) bevatten van alle te ondernemen acties en werken, en anderzijds een strikte opvolging hiervan met aandacht voor prioriteiten, geplande renovatiewerken en de bijhorende baten en kosten. Deze tool moet toelaten om de acties beter op elkaar af te stemmen en op een kostenefficiëntere manier aan te pakken. De opvolgingstool zal in de loop van 2016 effectief in gebruik genomen worden.

• Verhogen van het risicobewustzijn binnen De Watergroep

Het risicobewustzijn in een onderneming en bij de medewerkers wordt in belangrijke mate beïnvloed door de dagelijkse gebeurtenissen. Een bedrijfsongeval zal bij de onmiddellijke betrokkenen de aandacht voor het betreffende risico tijdelijk verhogen, maar dit effect ebt ook snel weer weg. Binnen De Watergroep is daarom – in overleg met de verschillende zekerheidsverstrekkende functies – gestart met de uitbouw van een periodieke campagne om het risicobewustzijn blijvend onder de aandacht te brengen en de diverse preventieve maatregelen te belichten.

Financiële risico's en gebruik van financiële instrumenten

Debiteurenrisico

Door de a posteriori facturatie van het geleverde drinkwater, wordt De Watergroep blootgesteld aan het risico van laat-tijdig of zelfs niet betalen van de facturen. De uitbouw van een gedifferentieerde debiteurenopvolging leidt tot het snel detecteren van mogelijke betalingsproblemen bij de klanten en maakt een tijdig ingrijpen mogelijk. Op te merken valt echter dat de bestaande wet- en regelgeving in belangrijke mate de mogelijkheden van De Watergroep om klanten tot betaling te dwingen beperkt.

Kredietrisico

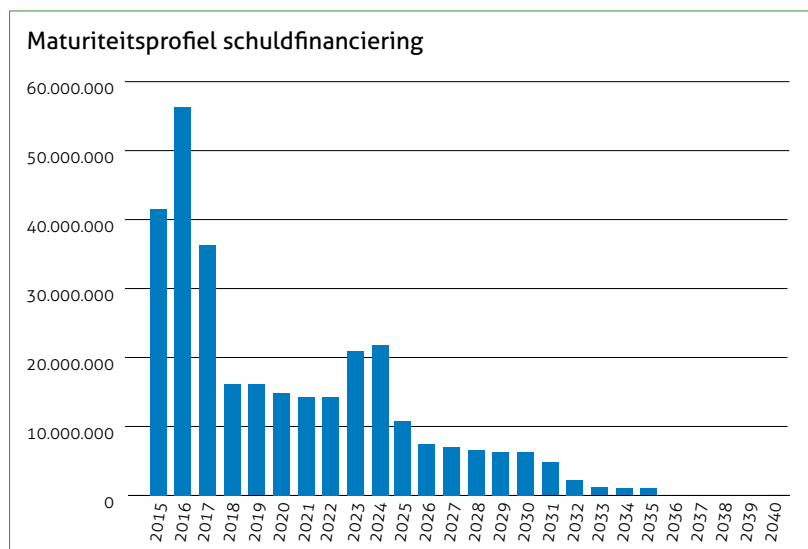
De opmaak van een investeringsplan op lange termijn en een goede budgetopvolging laat toe om de uitgaven en inkomsten permanent op te volgen en de schuldenlast van De Watergroep onder controle te houden. Door de invoering van het ERP-systeem Neptunus en de bijhorende budgetverantwoordelijkheden zal de opvolging nog verbeterd worden.

Renterisico en gebruik van financiële instrumenten

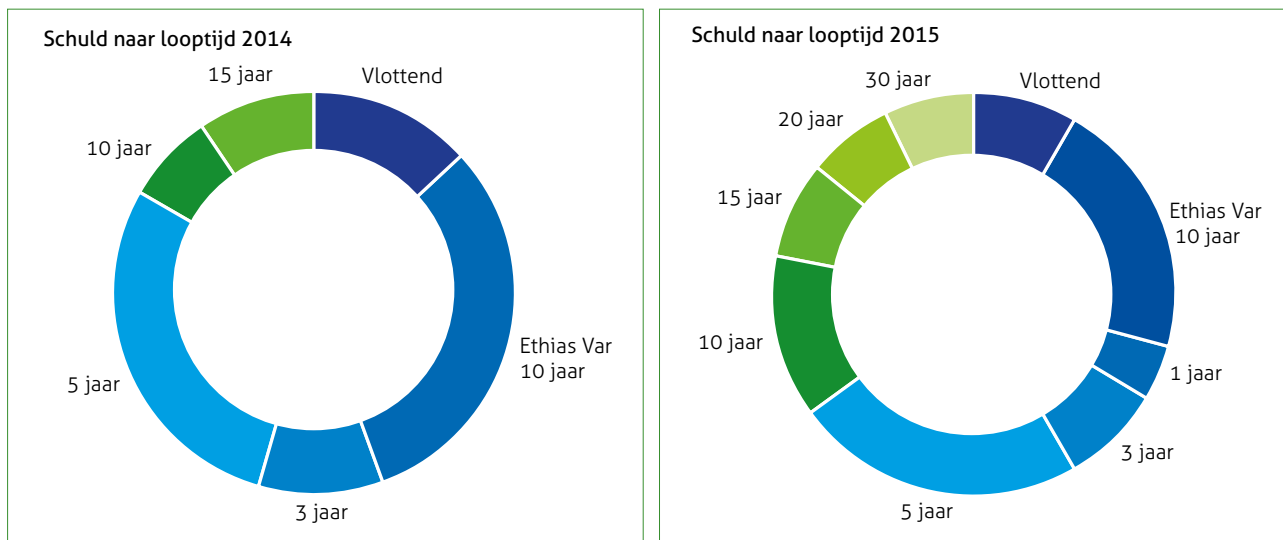
Het uitgewerkte monitoringsysteem moet ervoor zorgen dat de schuldgraad permanent kan beheerst worden, mede door een maximale spreiding over looptijden, gespreide vervaldagen en een spreiding over diverse producten die de risico's van renteschommelingen bij (her)financiering beperken.

Spreidingsplan

Het belangrijkste sturingsinstrument gebruikt door De Watergroep voor het beperken van het financiële risico op de uitstaande schuld is de spreiding ervan, dit zowel over verschillende aanbieders, verschillende looptijden als naar vervaldata. In onderstaande tabel vindt u de spreiding van de aflossing van de schuld.



Om de impact van renteschommelingen te beperken, wordt sinds 2011 op de volledige leningenportefeuille een spreidingsplan toegepast. De portefeuille wordt gespreid in rentelooptijd, leningen gaan van variabele rente voor 3 maand naar vaste rente voor 30 jaar. In de grafieken op de volgende pagina ziet u de spreiding naar rentelooptijd in 2014 en 2015:



De lening "Ethias Var 10 jaar" is de lening van 80 miljoen die in 2006 werd aangegaan voor de aankoop van de spaarbekken. Hierbij betaalt De Watergroep een jaarlijks variërende rentevoet op basis van de 10 jaarrente. In 2015 werd 20 miljoen van deze lening geherfinancierd, in 2016 zal nogmaals 40 miljoen geherfinancierd worden en in 2017 zal de laatste 20 miljoen afgelost en geherfinancierd worden.

In 2015 werd van de marktomstandigheden gebruik gemaakt om een lening op 30 jaar op te nemen met een eenmalige aflossing op het einde van de looptijd. Mede hierdoor werd de spreiding in looptijd aanzienlijk verhoogd.

Financiële instrumenten: Interest Rate Swap

Wanneer door omstandigheden de som van de renteherzieningen en het te herfinancieren bedrag opmerkelijk hoger is dan gemiddeld, veroorzaakt dit een renterisico dat kan ingedekt worden. In dat geval kan bijgestuurd worden door gebruik van financiële instrumenten. Daarom werd al in 2012 een Interest Rate Swap (IRS) doorgevoerd, die is ingegaan op 30 november 2015. De rente op een langetermijnkrediet werd door middel van een IRS vastgeklekt. Het betreft een lening op 20 jaar, afgesloten op 30 november 2010 met een initieel ontleend kapitaal van 30 miljoen euro en met constante kapitaalaflossingen.

De jaarlijkse aflossing blijft behouden, de 5-jaarlijkse herzienbare rente gebaseerd op ISDAFIX 5 jaar +48 basispunten, wordt omgezet in een vaste rentevoet van 3,265% per jaar. Op dit moment staat voor de lening nog 22,5 miljoen euro open. De jaarlijkse aflossingen bedragen 1,5 miljoen euro. De IRS vermindert het renterisico en draagt tegelijk bij tot een grote spreiding in de looptijden van de leningenportefeuille. Merk op dat deze transactie enkel dient ter indexering en niet ter speculatie. De Swap zal conform de raadsbeslissing en ongeacht het resultaat tot de vervaldatum worden aangehouden. Dit is de reden waarom geen aparte provisies dienen geboekt te worden.

ICT-beveiliging en continuïteit: opmaak opstartdraaiboek Neptunus

In 2015 werd binnen De Watergroep een Enterprise Resource Planning (ERP) ingevoerd, met name Neptunus. De overgang naar één ERP-programma en het stopzetten van de diverse bestaande systemen gaat gepaard met een enorme impact op de dagelijkse werking van een onderneming. Om de impact hiervan voor de klanten, de leveranciers en de medewerkers tot een minimum te herleiden, werd een opstartdraaiboek Neptunus opgesteld. Hierin werden alle te ondernemen acties en processen gedetailleerd besproken en werden de nodige verantwoordelijkheden en bijhorende timing bepaald om de overgang vlot te laten verlopen. Het geheel werd door de afdeling bedrijfsrisicobeheer gecoördineerd en opgevolgd bij de overgang.

De bovenstaande acties moeten in combinatie met de andere zekerheidsverstrekken functies het globale risiconiveau van De Watergroep in belangrijke mate verlagen en de financiële en organisatorische impact van de risico's tot een minimum herleiden.

→ Werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

Er loopt binnen de directie techniek een uitgebreid programma voor onderzoek, ontwikkeling en innovatie ten behoeve van een duurzame, leveringszekere en klimaatbestendige drinkwaterbevoorrading.

Fiscale stimuli

De overheid voorziet in fiscale stimuli voor onderzoek en innovatie in België. Zo kan De Watergroep ook in aanmerking komen voor gedeeltelijke vrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers.

Het is een maatregel met een significante financiële impact: voor 4 voltijds equivalenten (VTE) ingezet voor Onderzoek & Ontwikkeling komt dit neer op een korting a rato van de loonkost van 1 VTE. Het aanvraagdossier werd voorbereid door de afdeling watertechnologie, in samenwerking met de afdeling HR. Het is bij de betrokken overheidsdienst Belspo ingediend eind november 2015 en inmiddels ontvankelijk verklaard (aanvraag slaat op de onderzoeksinspanningen van 2011/2012/2013). De beslissing wordt de eerste helft van 2016 verwacht.

Horizon- en technologiescan

Via een analyse van de maatschappelijke evoluties en nieuwe bedreigingen worden de onderzoeksnoten bepaald. Om de technologische ontwikkelingen op de voet te volgen, wordt onder meer actief deelgenomen aan diverse wetenschappelijke congressen.

Interne onderzoeksprojecten

De Watergroep heeft als grootste drinkwaterbedrijf van Vlaanderen heel wat expertise in huis. Zij heeft dan ook een hele reeks van interne onderzoeksprojecten lopen:

- Het in kaart brengen van procesvoering en -controle m.b.t. waterbehandeling
- Ontwikkeling kalkafzettingsmodel met het programma PHREEQC
- Afsluiters met gewaarborgde dichtheid op lange duur
- Technisch assetmanagement leidingen
- Non Revenue Water
- Hoogwaardigere beklede stalen tanks en/of roestvaste stalen tanks
- Technische haalbaarheid statisch-elektronische meters voor huishoudelijk verbruik
- Analyse van perchloraat
- Flowcytometer
- Ondergrondse ontijzering
- Beschermingszones/brondossier
- Korte- of langetermijnvisie op de bescherming van drinkwaterbronnen
- Opstart van microscopisch onderzoek naar algenpopulaties
- Algentoxines
- Verdere uitbreiding van analysemethoden voor de analyse van pesticiden en de metaboliëten van pesticiden.

Samenwerking met externe partners

Onderstaande projecten gebeuren in samenwerking met externe partners:

- Behandeling IEX-regeneraat: in samenwerking met VITO en KULeuven (Faculteit Industriële Ingenieurswetenschappen)
- Studie naar emerging substances in drink- en afvalwater: TAPES (Europees samenwerkingsverband)
- Slimme watermeters en LH2ORA: proefproject in samenwerking met Vlakwa en de VUB
- Valorisering elektrische flexibiliteit
- Energie uit water: KULeuven eindwerk.

Operaqua

Operaqua is een samenwerkingsovereenkomst tussen De Watergroep, VITO en KWR voor de uitvoering van een onderzoeksprogramma in opdracht van De Watergroep dat moet leiden tot een verbetering van de operationele bedrijfsvoering. Via deze samenwerking neemt De Watergroep ook deel aan een aantal themagroepen van het bedrijfstakonderzoek voor de Nederlandse drinkwaterbedrijven:

- Modelleren IJzerbekken
- Valorisatie ijzerslib
- Aquifer Storage and Recovery (ASR)
- Arseen in grondwater.

→ Het bestaan van bijkantoren

Niet van toepassing.

→ Belangrijke verliezen

Niet van toepassing.

→ Omstandigheden die de ontwikkeling van de vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden

Niet van toepassing.

→ Auditcomité

Ten minste één lid van het auditcomité is een onafhankelijke bestuurder die de nodige deskundigheid bezit op het gebied van boekhouding en audit.

→ Bijkomende informatie

Kapitaalsubsidies - (art. 100, 5°C W. Venn.)

In 2015 werden er door het Vlaams Gewest in het kader van rioleringsprojecten voor 2.505.391,58 euro kapitaalsubsidies toegekend. Er werd een bedrag uitbetaald van 3.287.444,67 euro m.b.t. eerder toegekende subsidies.

Goedgekeurd door de raad van bestuur op 25 maart 2016

Herman Van Autgaerden
Voorzitter raad van bestuur

Boudewijn Van De Steene
directeur-generaal

Toelichting jaarrekening

De volgende pagina's geven de verkorte versie weer van de jaarrekening van De Watergroep. De integrale jaarrekening wordt gepubliceerd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank binnen de maand na goedkeuring door de Algemene Vergadering. De commissarissen hebben bij de jaarrekening van De Watergroep een goedkeurende verklaring zonder voorbehoud gegeven.



Balans De Watergroep – activa

ACTIVA	Codes	2015	2014
VASTE ACTIVA	20/28	1.331.392.270,82	1.339.149.319,70
Oprichtingskosten	20	0,00	0,00
Immateriële vaste activa	21	27.449.597,88	19.421.100,54
Materiële vaste activa	22/27	1.293.281.017,23	1.309.132.244,81
Terreinen en gebouwen	22	259.254.326,43	276.276.309,71
Installaties, machines en uitrustingen	23	888.423.665,82	910.503.520,23
Meubilair en rollend materieel	24	5.714.754,54	5.281.452,64
Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
Overige materiële vaste activa	26	0,00	0,00
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27	139.888.270,44	117.070.962,23
Financiële vaste activa	28	10.661.655,71	10.595.974,35
Verbonden ondernemingen	280/1	0,00	0,00
Deelnemingen	280	0,00	0,00
Vorderingen	281	0,00	0,00
Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3	0,00	0,00
Deelnemingen	282	0,00	0,00
Vorderingen	283	0,00	0,00
Andere financiële vaste activa	284/8	10.661.655,71	10.595.974,35
Aandelen	284	10.645.453,86	10.569.772,50
Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8	16.201,85	26.201,85
VLOTTENDE ACTIVA		195.785.472,36	142.721.334,41
Vorderingen op meer dan een jaar	29	0,00	0,00
Handelsvorderingen	290	0,00	0,00
Overige vorderingen	291	0,00	0,00
Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	5.747.491,13	4.468.523,11
Voorraden	30/36	5.747.491,13	4.468.523,11
Grond- en hulpstoffen	30/1	4.759.570,60	3.856.697,13
Goederen in bewerking	32	987.920,53	611.825,98
Gereed product	33	0,00	0,00
Handelsgoederen	34	0,00	0,00
Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35	0,00	0,00
Vooruitbetalingen	36	0,00	0,00
Bestellingen in uitvoering	37	0,00	0,00
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/1	152.959.222,69	118.166.407,46
Handelsvorderingen	40	100.085.024,41	75.019.785,19
Overige vorderingen	41	52.874.198,28	43.146.622,27
Geldbeleggingen	50/53	0,00	0,00
Eigen aandelen	50	0,00	0,00
Overige beleggingen	51/53	0,00	0,00
Liquide middelen	54/58	34.980.140,57	17.426.449,69
Overlopende rekeningen	490/1	2.098.617,97	2.659.954,15
TOTAAL DER ACTIVA		1.527.177.743,18	1.481.870.654,11

Balans De Watergroep – passiva

PASSIVA	Codes	2015	2014
EIGEN VERMOGEN	10/15	1.060.507.014,74	1.034.046.323,70
Kapitaal	10	657.767.406,94	657.767.381,94
Geplaatst kapitaal	100	897.881.575,00	897.881.575,00
Niet opgevraagd kapitaal	101	-240.114.168,06	-240.114.193,06
Uitgiftepremies	11	0.00	0.00
Herwaarderingsmeerwaarden	12	147.332.143,20	157.383.622,77
Reserves	13	112.561.094,92	102.509.615,35
Wettelijke reserve	130	83.900.161,30	83.900.161,30
Onbeschikbare reserves	131	0.00	0.00
Voor eigen aandelen	1310	0.00	0.00
Andere	1311	0.00	0.00
Belastingvrije reserves	132	0.00	0.00
Beschikbare reserves	133	28.660.933,62	18.609.454,05
Overgedragen winst/verlies	14	48.481.952,66	19.877.694,50
Kapitaalsubsidies	15	94.364.417,02	96.508.009,14
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN	16	6.977.617,30	12.512.117,86
Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5	6.977.617,30	12.512.117,86
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	1.996.847,73	2.464.709,63
Belastingen	161	0.00	0.00
Grote onderhouds- en herstellingswerken	162	1.889.231,11	4.216.036,11
Overige risico's en kosten	163/5	3.091.538,46	5.831.372,12
Uitgestelde belastingen	168	0.00	0.00
SCHULDEN	17/49	459.693.111,14	435.312.212,55
Schulden op meer dan één jaar	17	272.966.232,06	237.283.049,66
Financiële schulden	170/174	269.348.891,34	233.663.674,23
Achtergestelde leningen	170	0.00	0.00
Niet achtergestelde leningen	171	0.00	0.00
Leasingschulden en soortgelijke schulden	172	0.00	0.00
Kredietinstellingen	173	269.348.891,34	228.646.133,10
Overige leningen	174	0.00	5.017.541,13
Handelsschulden	175	0.00	0.00
Leveranciers	1750	0.00	0.00
Te betalen wissels	1751	0.00	0.00
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176	3.614.541,60	3.614.576,31
Overige schulden	178/9	2.799,12	4.799,12
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	172.846.223,76	173.779.827,05
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	17.260.871,23	21.979.810,66
Financiële schulden	43	0.00	30.000.000,00
Kredietinstellingen	430/8	0.00	30.000.000,00
Overige leningen	439	0.00	0.00
Handelsschulden	44	106.197.264,07	77.532.209,91
Leveranciers	440/5	106.197.264,07	77.532.209,91
Te betalen wissels	441	0.00	0.00
Ontvangen vooruitbetalingen	46	31.730.015,67	28.149.056,62
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	7.273.279,31	8.134.497,11
Belastingen	450/3	2.959.717,35	2.862.610,21
Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	4.313.561,96	5.271.886,90
Overige schulden	47/48	10.384.793,48	7.984.252,75
Overlopende rekeningen	492/3	13.880.655,32	24.249.335,84
TOTAAL DER PASSIVA		1.527.177.743,18	1.481.870.654,11

Resultatenrekening De Watergroep

RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	648.875.962,76	592.642.339,60
Omzet	70	565.925.965,50	481.902.347,51
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	376.094,55	532.465,78
Geproduceerde vaste activa	72	9.960.230,36	11.588.241,73
Andere bedrijfsopbrengsten	74	72.613.672,35	98.619.284,58
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-621.307.064,67	-573.946.315,18
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-7.100.945,89	-7.911.815,44
Aankopen	600/8	-7.845.854,21	-8.087.609,70
Voorraad: afname (toename)	609	744.908,32	175.794,26
Diensten en diverse goederen	61	-429.237.714,23	-375.587.012,83
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-100.660.997,20	-100.551.463,86
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-74.748.805,60	-68.044.350,72
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-288.503,75	771.558,35
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	5.534.500,56	1.705.085,34
Andere bedrijfskosten	640/8	-14.804.598,56	-24.328.316,02
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	27.568.898,09	18.696.024,42
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	4.932.593,39	4.353.563,00
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0.00	0.00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	278.969,31	350.465,26
Andere financiële opbrengsten	752/9	4.653.624,08	4.003.097,74
FINANCIËLE KOSTEN	65	-6.957.684,61	-6.387.224,34
Kosten van schulden	650	-6.804.788,70	-6.344.806,88
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0.00	0.00
Andere financiële kosten	652/9	-152.895,91	-42.417,46
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	25.543.806,87	16.662.363,08
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	3.337.236,05	307.504.466,94
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	1.242,89	2.097,10
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0.00	0.00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0.00	307.208.585,20
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	3.237.533,44	109.643,03
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	98.459,72	184.141,61
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	-276.784,76	-320.230.444,86
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0.00	-319.590.398,53
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0.00	0.00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0.00	0.00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	-266.172,05	-13.824,88
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-10.612,71	-626.221,45
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	28.604.258,16	3.936.385,16
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	28.604.258,16	3.936.385,16
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	19.877.694,50	-220.249.524,58
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	48.481.952,66	19.877.694,50
ONTTREKKING AAN HET EIGEN VERMOGEN	791/2	-236.190.833,92	

Bijzondere resultatenrekening Centrale Dienst

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	11.535.673,06	1.198.547,10
Omzet	70	10.791.127,60	628,94
Vaste vergoeding	7000	0,00	0,00
Meerverbruik	7010	0,00	-327,28
Bijdrage zuivering	7011	0,00	0,00
Bijdrage afvoer	7012	0,00	-66,66
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	0,00	0,00
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	0,00	0,00
Bijdrage afvoer derden	7015	0,00	0,00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0,00	0,00
Exploitatievergoeding IBA	707140	0,00	0,00
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0,00	0,00
Andere omzet	702/9	10.791.127,60	1.022,88
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0,00	0,00
Geproduceerde vaste activa	72	465.718,33	257.231,79
Andere bedrijfsopbrengsten	74	278.827,13	940.686,37
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	0,00	0,00
Bedrijfssubsidies	740010	0,00	0,00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0,00	0,00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	278.827,13	940.686,37
Interne verdeling opbrengsten	799	0,00	0,00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-11.535.673,06	-1.198.542,17
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-63.689,18	-130.449,99
Aankopen	600/8	-3.522.285,03	-8.087.609,70
Voorraad: afname (toename)	609	3.458.595,85	7.957.159,71
Diensten en diverse goederen	61	-25.814.586,84	-10.882.282,32
Bijdrage zuivering	612020	0,00	0,00
Bijdrage afvoer	612030	0,00	66,66
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	0,00	0,00
Exploitatievergoeding IBA's	612050	0,00	0,00
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-25.814.586,84	-10.882.348,98
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-15.711.862,66	-16.726.667,23
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-4.573.463,53	-2.257.683,58
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	787.415,18	-175.485,53
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	4.065.659,84	-1.126.114,66
Andere bedrijfskosten	640/8	-916.036,22	-1.672.779,39
Niet-aftrekbare BTW zuivering	640120	0,00	0,00
Andere bedrijfskosten	640/8	-916.036,22	-1.672.779,39
Allocatie bedrijfskosten	649	28.130.175,93	31.848.795,05
Interne verdeling kosten	699	2.560.714,40	-75.874,52
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	0,00	4,93

Bijzondere resultatenrekening Centrale Dienst (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	87.166,46	145.753,54
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0,00	0,00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	82.583,80	145.722,40
Andere financiële opbrengsten	752/9	4.582,66	31,14
FINANCIËLE KOSTEN	65	-87.166,46	-145.754,56
Kosten van schulden	650	-6.272.545,39	-5.647.903,11
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0,00	0,00
Andere financiële kosten	652/9	-13.045,88	-13.620,64
Allocatie financiële kosten	659	6.198.424,81	5.515.769,19
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	0,00	3,91
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	3.296.082,26	307.436.257,88
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0,00	782,00
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0,00	0,00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0,00	307.208.585,20
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	3.202.876,19	78.187,37
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	93.206,07	148.703,31
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	-3.296.082,26	-307.436.261,79
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0,00	-319.576.739,69
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0,00	0,00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0,00	0,00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	0,00	0,00
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-8.521,59	-614.361,33
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	-3.287.560,67	12.754.839,23
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	0,00	0,00
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	0,00	0,00
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	0,00	-236.190.833,92
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	0,00	0,00
ONTTREKING AAN HET EIGEN VERMOGEN	791/2	0,00	-236.190.833,92

Bijzondere resultatenrekening G-Dienst

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	5.691.237,06	6.208.555,32
Omzet	70	3.006.269,26	2.192.518,66
Vaste vergoeding	7000	53,20	0.00
Meerverbruik	7010	44.102,74	45.171,44
Bijdrage zuivering	7011	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	7012	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	0.00	0.00
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	0.00	0.00
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	2.962.113,32	2.147.347,22
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	1.926.126,95	3.440.445,61
Andere bedrijfsopbrengsten	74	444.656,66	296.649,72
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	0.00	0.00
Bedrijfssubsidies	740010	117.290,98	11.694,68
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	327.365,68	284.955,04
Interne verdeling opbrengsten	799	314.184,19	278.941,33
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-5.691.237,06	-6.208.555,32
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-18.395,44	-922,85
Aankopen	600/8	-18.228,68	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	-166,76	-922,85
Diensten en diverse goederen	61	-4.157.822,93	-2.996.499,57
Bijdrage zuivering	612020	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	612030	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA's	612050	0.00	0.00
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-4.157.822,93	-2.996.499,57
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-10.461.350,59	-10.458.705,11
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-29.616.494,99	-26.507.402,12
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-5.181,18	-24.415,87
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	-1.071.059,28	-50.000,00
Andere bedrijfskosten	640/8	-631.809,46	-891.330,25
Niet-aftrekbare BTW zuivering	640120	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-631.809,46	-891.330,25
Allocatie bedrijfskosten	649	37.501.575,21	32.122.549,85
Interne verdeling kosten	699	2.769.301,60	2.598.170,60
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	0,00	0,00

Bijzondere resultatenrekening G-Dienst (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	4.521.481,97	4.035.231,65
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0,00	0,00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	0,00	0,00
Andere financiële opbrengsten	752/9	4.521.481,97	4.035.231,65
FINANCIËLE KOSTEN	65	-4.521.481,97	-4.035.231,65
Kosten van schulden	650	0,00	-138.473,38
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0,00	0,00
Andere financiële kosten	652/9	-1.853,69	0,00
Allocatie financiële kosten	659	-4.519.628,28	-3.896.758,27
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	0,00	0,00
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	33.115,61	0,00
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	158,36	0,00
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0,00	0,00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0,00	0,00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	32.957,25	0,00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	0,00	0,00
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	-33.115,61	-0,00
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0,00	0,00
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0,00	0,00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0,00	0,00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	-166.335,05	-2.353,55
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0,00	-11.726,92
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	133.219,44	14.080,47
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	0,00	0,00
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	0,00	0,00
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	0,00	0,00
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	0,00	0,00
UIT TE KEREN WINST	694/6	0,00	0,00

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie West-Vlaanderen

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	165.085.145,14	155.544.261,76
Omzet	70	144.890.084,60	129.504.043,98
Vaste vergoeding	7000	18.636.095,40	18.660.643,31
Meerverbruik	7010	45.406.947,66	44.944.112,96
Bijdrage zuivering	7011	28.272.444,78	21.667.842,95
Bijdrage afvoer	7012	34.532.754,67	27.615.445,36
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	3.404.740,43	1.979.826,51
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	2.679.699,21	2.192.323,42
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	984,38	5.607,80
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	11.956.418,07	12.438.241,67
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	2.286.078,87	2.808.108,75
Andere bedrijfsopbrengsten	74	18.223.165,86	23.511.050,36
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	15.362.814,64	20.229.323,81
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	2.860.351,22	3.281.726,55
Interne verdeling opbrengsten	799	-314.184,19	-278.941,33
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-159.464.904,69	-152.662.863,84
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-1.300.905,92	-1.824.128,26
Aankopen	600/8	-477.540,82	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	-823.365,10	-1.824.128,26
Diensten en diverse goederen	61	-102.354.885,22	-92.678.909,00
Bijdrage zuivering	612020	-46.314.958,64	-42.730.799,20
Bijdrage afvoer	612030	-34.532.754,67	-27.615.445,36
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	-3.404.740,43	-1.979.826,51
Exploitatievergoeding IBA's	612050	-984,38	-5.607,80
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-18.101.447,10	-20.347.230,13
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-20.500.392,48	-20.312.443,69
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-11.798.914,61	-12.373.694,52
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-450.315,25	-263.971,54
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	542.300,00	279.600,00
Andere bedrijfskosten	640/8	-3.823.025,92	-5.440.404,48
Niet-aftrekbaar BTW zuivering	640120	-0,00	-1.358.690,98
Andere bedrijfskosten	640/8	-3.823.025,92	-4.081.713,50
Allocatie bedrijfskosten	649	-18.754.304,31	-18.996.226,41
Interne verdeling kosten	699	-1.024.460,98	-1.052.685,94
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	5.620.240,45	2.881.397,92

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie West-Vlaanderen (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	179.686,90	43.574,38
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0.00	0.00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	58.295,34	76.489,43
Andere financiële opbrengsten	752/9	121.391,56	-32.915,05
FINANCIËLE KOSTEN	65	-610.776,66	-573.636,24
Kosten van schulden	650	0.00	0.00
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0.00	0.00
Andere financiële kosten	652/9	-1.965,83	-5.568,94
Allocatie financiële kosten	659	-608.810,83	-568.067,30
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	5.189.150,69	2.351.336,06
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	4.738,39	4.430,48
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	688,73	870,66
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0.00	0.00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0.00	0.00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	1.700,00	0.00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	2.349,66	3.559,82
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	979.372,61	-4.018.650,12
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0.00	0,00
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0.00	0.00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0.00	0.00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	939,99	-488,38
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-1.012,54	-10,01
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	979.445,16	-4.018.151,73
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	6.173.261,69	-1.662.883,58
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	6.173.261,69	-1.662.883,58
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	-15.183.040,80	-13.520.157,22
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	-9.009.779,11	-15.183.040,80
UIT TE KEREN WINST	694/6	0.00	0.00

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie Oost-Vlaanderen

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	105.866.666,47	102.377.257,61
Omzet	70	91.565.550,55	83.322.264,88
Vaste vergoeding	7000	12.518.011,35	12.514.255,47
Meerverbruik	7010	28.279.239,70	28.921.553,28
Bijdrage zuivering	7011	21.359.306,69	17.315.753,26
Bijdrage afvoer	7012	20.215.847,26	15.399.836,58
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	1.470.323,40	986.315,58
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	933.480,99	888.214,54
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	-455,29	7.575,74
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	6.789.796,45	7.288.760,43
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	1.665.298,68	1.403.542,01
Andere bedrijfsopbrengsten	74	12.635.817,24	17.651.450,72
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	11.001.902,28	15.438.902,91
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	1.633.914,96	2.212.547,81
Interne verdeling opbrengsten	799	0.00	0.00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-101.575.985,77	-98.751.143,32
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-814.136,65	-1.336.990,15
Aankopen	600/8	-470.121,04	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	-344.015,61	-1.336.990,15
Diensten en diverse goederen	61	-68.006.139,24	-63.288.804,40
Bijdrage zuivering	612020	-33.294.689,96	-32.605.265,51
Bijdrage afvoer	612030	-20.215.847,26	-15.399.836,58
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	-1.470.323,40	-986.315,58
Exploitatievergoeding IBA's	612050	455,29	-7.575,74
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-13.025.733,91	-14.289.810,99
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-13.869.341,38	-13.879.494,88
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-6.383.024,74	-6.550.564,41
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-343.204,46	34.600,94
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	1.654.400,00	1.945.200,00
Andere bedrijfskosten	640/8	-1.120.003,56	-2.774.635,72
Niet-aftrekbaar BTW zuivering	640120	0,00	-1.037.605,20
Andere bedrijfskosten	640/8	-1.120.003,56	-1.737.030,52
Allocatie bedrijfskosten	649	-11.095.211,04	-11.309.330,21
Interne verdeling kosten	699	-1.599.324,70	-1.591.124,49
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	4.290.680,70	3.626.114,29

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie Oost-Vlaanderen (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	26.878,30	24.528,71
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0,00	0,00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	26.860,30	24.528,71
Andere financiële opbrengsten	752/9	18,00	0,00
FINANCIËLE KOSTEN	65	-314.124,34	-299.877,67
Kosten van schulden	650	0,00	0,00
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0,00	0,00
Andere financiële kosten	652/9	-969,38	-1.932,51
Allocatie financiële kosten	659	-313.154,96	-297.945,16
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	4.003.434,66	3.350.765,33
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	2.044,36	9.647,81
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	237,48	0,00
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0,00	0,00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0,00	0,00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	0,00	0,00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	1.806,88	9.647,81
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	539.952,11	-2.237.026,24
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0,00	0,00
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0,00	0,00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0,00	0,00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	581,38	-8.594,57
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-903,07	-90,82
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	540.273,80	-2.228.340,85
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	4.545.431,13	1.123.386,90
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	4.545.431,13	1.123.386,90
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	10.640.397,77	9.517.010,87
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	15.185.828,90	10.640.397,77
UIT TE KEREN WINST	694/6	0,00	0,00

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie Vlaams-Brabant

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	164.344.845,60	155.599.689,95
Omzet	70	143.191.592,56	126.707.665,80
Vaste vergoeding	7000	16.193.568,19	15.565.971,01
Meerverbruik	7010	38.913.660,30	38.285.915,27
Bijdrage zuivering	7011	31.511.113,12	24.744.883,65
Bijdrage afvoer	7012	40.631.097,65	33.015.328,57
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	2.067.846,74	1.009.359,77
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	606.427,45	889.976,86
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	864,10	293,31
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	13.267.015,01	13.195.937,36
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	376.094,55	532.465,78
Geproduceerde vaste activa	72	1.571.740,41	1.366.204,87
Andere bedrijfsopbrengsten	74	19.205.418,08	26.993.353,50
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	15.866.055,44	21.703.842,23
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	3.339.362,64	5.289.511,27
Interne verdeling opbrengsten	799	0.00	0.00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-161.118.963,21	-151.446.902,08
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-3.004.279,00	-2.073.209,35
Aankopen	600/8	-2.202.950,17	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	-801.328,83	-2.073.209,35
Diensten en diverse goederen	61	-108.861.114,78	-100.706.000,31
Bijdrage zuivering	612020	-47.983.596,01	-45.883.285,75
Bijdrage afvoer	612030	-40.631.097,65	-33.015.328,57
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	-2.067.846,74	-1.009.359,77
Exploitatievergoeding IBA's	612050	-864,10	-293,31
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-18.177.710,28	-20.797.732,91
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-20.004.355,52	-19.449.505,06
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-8.944.610,50	-8.197.959,50
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-401.573,51	52.256,24
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	168.300,00	465.600,00
Andere bedrijfskosten	640/8	-3.709.975,75	-6.194.439,69
Niet-aftrekbare BTW zuivering	640120	0,00	-1.455.416,99
Andere bedrijfskosten	640/8	-3.709.975,75	-4.739.022,70
Allocatie bedrijfskosten	649	-16.813.629,59	-15.925.744,80
Interne verdeling kosten	699	452.275,44	582.100,39
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	3.225.882,39	4.152.787,87

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie Vlaams-Brabant (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	31.596,10	31.648,65
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0.00	0.00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	31.583,71	31.648,65
Andere financiële opbrengsten	752/9	12,39	0.00
FINANCIËLE KOSTEN	65	-425.934,23	-287.877,58
Kosten van schulden	650	0.00	0.00
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0.00	0.00
Andere financiële kosten	652/9	-132.471,53	-8.285,10
Allocatie financiële kosten	659	-293.462,70	-279.592,48
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	2.831.544,26	3.896.558,94
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	4.168,77	16.548,75
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0.00	310,50
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0.00	0.00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0.00	0.00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	4.168,77	16.238,25
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	677.040,34	-2.968.178,40
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0.00	0,00
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0.00	0.00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0.00	0.00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	-61.116,19	-2.367,04
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-153,81	-32,37
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	738.310,34	-2.965.778,99
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	3.512.753,37	944.929,29
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	3.512.753,37	944.929,29
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	-2.677.974,45	-3.622.903,74
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	834.778,92	-2.677.974,45
UIT TE KEREN WINST	694/6	0.00	0.00

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie Limburg

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	181.176.338,78	159.770.401,46
Omzet	70	157.368.111,10	128.516.923,11
Vaste vergoeding	7000	17.905.986,14	16.959.676,29
Meerverbruik	7010	36.785.188,33	34.112.872,33
Bijdrage zuivering	7011	37.470.152,35	27.773.224,57
Bijdrage afvoer	7012	49.878.919,15	38.086.128,69
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	2.528.428,82	1.578.253,25
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	1.495.169,67	1.919.826,37
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	631,88	0.00
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	11.303.634,76	8.086.941,61
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	1.985.152,09	2.136.886,36
Andere bedrijfsopbrengsten	74	21.823.075,59	29.116.591,99
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	19.361.337,86	25.176.388,79
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	2.461.737,73	3.940.203,20
Interne verdeling opbrengsten	799	0.00	0.00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-174.990.559,39	-156.699.680,75
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-1.896.891,06	-2.536.081,07
Aankopen	600/8	-1.154.728,47	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	-742.162,59	-2.536.081,07
Diensten en diverse goederen	61	-119.525.628,66	-102.547.456,89
Bijdrage zuivering	612020	-58.326.659,88	-53.179.057,43
Bijdrage afvoer	612030	-49.878.919,15	-38.086.128,69
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	-2.528.428,82	-1.578.253,25
Exploitatievergoeding IBA's	612050	-631,88	0.00
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-8.790.988,93	-9.704.017,52
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-19.997.484,38	-18.781.947,21
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-10.651.274,53	-9.651.011,66
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	141.345,89	1.156.698,08
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	174.900,00	190.800,00
Andere bedrijfskosten	640/8	-4.463.946,93	-7.262.161,64
Niet-aftrekbaar BTW zuivering	640120	0,00	-1.690.382,30
Andere bedrijfskosten	640/8	-4.463.946,93	-5.571.779,34
Allocatie bedrijfskosten	649	-18.328.596,84	-16.895.509,09
Interne verdeling kosten	699	-442.982,88	-373.011,27
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	6.185.779,39	3.070.720,71

Bijzondere resultatenrekening drinkwater directie Limburg (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	79.646,25	72.076,07
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0,00	0,00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	79.646,16	72.076,07
Andere financiële opbrengsten	752/9	0,09	0,00
FINANCIËLE KOSTEN	65	-465.957,64	-486.416,25
Kosten van schulden	650	0,00	0,00
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0,00	0,00
Andere financiële kosten	652/9	-2.589,60	-13.010,27
Allocatie financiële kosten	659	-463.368,04	-473.405,98
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	5.799.468,00	2.656.380,53
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	-2.913,34	37.513,90
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	158,32	65,82
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0,00	0,00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0,00	0,00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	0,00	31.455,66
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	-3.071,66	5.992,42
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	856.048,05	-3.529.482,47
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0,00	0,00
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0,00	0,00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0,00	0,00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	-40.242,18	-21,34
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	-21,70	0,00
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	896.311,93	-3.529.461,13
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	6.652.602,71	-835.588,04
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	6.652.602,71	-835.588,04
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	6.467.373,91	7.302.961,95
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	13.119.976,62	6.467.373,91
UIT TE KEREN WINST	694/6	0,00	0,00

Bijzondere resultatenrekening RioP directie West-Vlaanderen

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	3.251.756,21	2.551.650,84
Omzet	70	3.248.916,18	2.521.520,99
Vaste vergoeding	7000	0.00	0.00
Meerverbruik	7010	0.00	0.00
Bijdrage zuivering	7011	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	7012	2.760.373,62	2.065.532,79
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	407.903,28	247.844,79
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	0.00	0,00
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	-127,27	1.657,34
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	80.766,55	206.486,07
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	1.008,00	28.897,30
Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.832,03	1.232,55
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	0.00	0.00
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	1.832,03	1.232,55
Interne verdeling opbrengsten	799	0.00	0.00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-1.645.398,48	-1.693.180,65
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	0.00	-47,61
Aankopen	600/8	0.00	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	0.00	-47,61
Diensten en diverse goederen	61	-119.718,84	-562.652,29
Bijdrage zuivering	612020	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	612030	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA's	612050	0.00	0.00
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-119.718,84	-562.652,29
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-12.871,86	-250.364,72
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-748.523,44	-664.333,69
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-6.942,69	-3.813,86
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-21.272,97	-18.934,83
Niet-aftrekbare BTW zuivering	640120	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-21.272,97	-18.934,83
Allocatie bedrijfskosten	649	-145.420,65	-190.001,98
Interne verdeling kosten	699	-590.648,03	-3.031,67
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	1.606.357,73	858.470,19

Bijzondere resultatenrekening RioP directie West-Vlaanderen (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	0.00	0.00
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0.00	0.00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	0.00	0.00
Andere financiële opbrengsten	752/9	0.00	0.00
FINANCIËLE KOSTEN	65	-166.463,42	-189.954,15
Kosten van schulden	650	-166.463,42	-189.954,15
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0.00	0.00
Andere financiële kosten	652/9	0.00	0.00
Allocatie financiële kosten	659	0.00	0.00
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	1.439.894,31	668.516,04
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	0.00	0,28
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0.00	0,28
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0.00	0.00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0.00	0.00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	0.00	0.00
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	0.00	-9.681,27
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0.00	-3.405,81
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0.00	0.00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0.00	0.00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0.00	0.00
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	0.00	-6.275,46
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	1.439.894,31	658.835,05
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	1.439.894,31	658.835,05
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	4.665.576,00	4.006.740,95
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	6.105.470,31	4.665.576,00
UIT TE KEREN WINST	694/6	0.00	0.00

Bijzondere resultatenrekening RioP directie Oost-Vlaanderen

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	10.006.497,98	8.582.085,06
Omzet	70	9.946.511,19	8.326.890,65
Vaste vergoeding	7000	0.00	0.00
Meerverbruik	7010	0.00	0.00
Bijdrage zuivering	7011	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	7012	8.533.676,11	6.895.314,27
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	604.416,88	306.916,17
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	0.00	0,00
Bijdrage afvoer derden	7015	490.176,75	412.342,39
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	58.751,13	37.272,46
Exploitatievergoeding IBA	707140	342,10	2.852,37
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	259.148,22	672.192,99
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	59.107,03	146.925,04
Andere bedrijfsopbrengsten	74	879,76	108.269,37
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	0.00	0.00
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	106.939,50
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	879,76	1.329,87
Interne verdeling opbrengsten	799	0.00	0.00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-4.633.239,46	-5.034.686,44
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	-2.648,64	-9.986,16
Aankopen	600/8	0.00	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	-2.648,64	-9.986,16
Diensten en diverse goederen	61	-397.817,73	-1.862.384,17
Bijdrage zuivering	612020	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	612030	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA's	612050	0.00	0.00
Andere diensten en diverse goederen	610/8	-397.817,73	-1.862.384,17
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-35.217,89	-680.136,75
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-1.747.489,06	-1.699.196,11
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	-10.047,73	-4.310,11
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-73.883,52	-73.629,82
Niet-aftrekbaar BTW zuivering	640120	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-73.883,52	-73.629,82
Allocatie bedrijfskosten	649	-435.502,18	-620.500,22
Interne verdeling kosten	699	-1.930.632,71	-84.543,10
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	5.373.258,52	3.547.398,62

Bijzondere resultatenrekening RioP directie Oost-Vlaanderen (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	6.137,41	750,00
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0.00	0.00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	0.00	0.00
Andere financiële opbrengsten	752/9	6.137,41	750,00
FINANCIËLE KOSTEN	65	-359.400,30	-369.802,24
Kosten van schulden	650	-359.400,30	-369.802,24
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0.00	0.00
Andere financiële kosten	652/9	0.00	0.00
Allocatie financiële kosten	659	0.00	0.00
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	5.019.995,63	3.178.346,38
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	0.00	67,84
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0.00	67,84
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0.00	0.00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0.00	0.00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	0.00	0.00
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	0.00	-28.073,59
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0.00	-10.253,03
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0.00	0.00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0.00	0.00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0.00	0.00
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	0.00	-17.820,56
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	5.019.995,63	3.150.340,63
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	5.019.995,63	3.150.340,63
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	15.407.997,15	12.257.656,52
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	20.427.992,78	15.407.997,15
UIT TE KEREN WINST	694/6	0.00	0.00

Bijzondere resultatenrekening RioP directie Vlaams-Brabant

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	1.917.802,46	809.890,50
Omzet	70	1.917.802,46	809.890,50
Vaste vergoeding	7000	0.00	0.00
Meerverbruik	7010	0.00	0.00
Bijdrage zuivering	7011	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	7012	1.627.730,12	669.938,42
Vergoeding afvoer eigen winners	7013	264.663,59	129.175,93
Vergoeding zuivering eigen winners	7014	0.00	0.00
Bijdrage afvoer derden	7015	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners derden	7016	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA	707140	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA eigen winners	707150	0.00	0.00
Andere omzet	702/9	25.408,75	10.776,15
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname -)	71	0.00	0.00
Geproduceerde vaste activa	72	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	74	0.00	0.00
Werkingsstoelage MINA-fonds	740000	0.00	0.00
Bedrijfssubsidies	740010	0.00	0.00
Werkingsstoelage RioP-gemeenten	740020	0.00	0.00
Andere bedrijfsopbrengsten	741/9	0.00	0.00
Interne verdeling opbrengsten	799	0.00	0.00
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	-651.103,54	-250.760,61
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	0.00	0.00
Aankopen	600/8	0.00	0.00
Voorraad: afname (toename)	609	0.00	0.00
Diensten en diverse goederen	61	0,01	-62.023,88
Bijdrage zuivering	612020	0.00	0.00
Bijdrage afvoer	612030	0.00	0.00
Vergoeding afvoer eigen winners	612040	0.00	0.00
Exploitatievergoeding IBA's	612050	0.00	0.00
Andere diensten en diverse goederen	610/8	0,01	-62.023,88
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	-68.120,44	-12.199,21
Afschrijvingen en waardeverminderingen en oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	-285.010,20	-142.505,13
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	631/4	0.00	0.00
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	635/7	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-44.644,23	-0,20
Niet-aftrekbaar BTW zuivering	640120	0.00	0.00
Andere bedrijfskosten	640/8	-44.644,23	-0,20
Allocatie bedrijfskosten	649	-59.086,53	-34.032,19
Interne verdeling kosten	699	-194.242,15	0.00
Bedrijfswinst (verlies -)	74/64	1.266.698,92	559.129,89

Bijzondere resultatenrekening RioP directie Vlaams-Brabant (vervolg)

BIJZONDERE RESULTATENREKENING	Codes	2015	2014
FINANCIËLE OPBRENGSTEN	75	0.00	0.00
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0.00	0.00
Opbrengsten uit vlottende activa	751	0.00	0.00
Andere financiële opbrengsten	752/9	0.00	0.00
FINANCIËLE KOSTEN	65	-6.379,59	1.326,00
Kosten van schulden	650	-6.379,59	1.326,00
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)	651	0.00	0.00
Andere financiële kosten	652/9	0.00	0.00
Allocatie financiële kosten	659	0.00	0.00
Winst (verlies -) uit de gewone bedrijfsuitvoering	70/65	1.260.319,33	560.455,89
UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN	76	0.00	0.00
Terugnemingen van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0.00	0.00
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0.00	0.00
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0.00	0.00
Meerwaarden bij realisatie van vaste activa	763	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	0.00	0.00
UITZONDERLIJKE KOSTEN	66	0.00	-3.090,98
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0.00	0.00
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0.00	0.00
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten - Toevoegingen (bestedingen)	662	0.00	0.00
Minderwaarden bij realisatie van vaste activa	663	0.00	0.00
Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0.00	0.00
Allocatie uitzonderlijke kosten	669	0.00	-3.090,98
Winst (verlies -) van het boekjaar voor belasting	70/66	1.260.319,33	557.364,91
TE BESTEMMEN WINST (VERLIES -) VAN HET BOEKJAAR	70/68	1.260.319,33	557.364,91
OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES -) VAN HET VORIGE BOEKJAAR	14P	557.364,91	0.00
OVER TE DRAGEN WINST (VERLIES -)	(14)	1.817.684,24	557.364,91
UIT TE KEREN WINST	694/6	0.00	0.00

Gecoördineerde waarderingsregels

(KB van 08.10.1976 – art. 15 al.2)

(goedgekeurd door de raad van bestuur in zitting van 30 januari 2015)

A. Afschrijvingen

Vanaf 1 januari 1998 worden alle activa pro-rata temporis afgeschreven.

Oprichtingskosten (20xxx)

De oprichtingskosten worden onmiddellijk ten laste van de resultatenrekening genomen.

Immateriële vaste activa (21xxx)

- Computersoftware (**21100**): wordt lineair afgeschreven over 36 maanden (33%).
- Know-how (**21120**): wordt lineair afgeschreven over een termijn van 5 jaar (20%).
- Handelsfonds (**21400**): wordt afgeschreven over een termijn van 5 jaar (20%).

Materiële vaste activa (22xxx/25xxx)

1. Terreinen (22000+22200) (inclusief bovengrondse innemingen)

- Terreinen worden niet afgeschreven, ook niet wanneer er later een gebouw wordt opgericht.
- Terreinen die deel uitmaken van een aangekocht bebouwd onroerend goed en waarbij geen afzonderlijke waardering kon bekomen worden tussen het terrein en het gebouw (enkel van toepassing voor aankopen t.e.m. 1990) worden afgeschreven als integrerend bestanddeel van de totale waarde van het aangekocht onroerend goed.

2. Gebouwen (221XX+22200)

2.1 Administratie- en exploitatiegebouwen (22100+22200)

- Verwezenlijkt tot en met 31 december 1995: wordt lineair afgeschreven over 50 jaar (2%).
- Verwezenlijkt vanaf 1 januari 1996: wordt lineair afgeschreven over 30 jaar (3,33%).

2.2 Productie- en toevoerinstallaties (22100+22200) in de drinkwaterinfrastructuur (watertorens, reservoirs, drukinstallaties, pomp- en behandelingsstations)

- Verwezenlijkt tot en met 31 december 1990: deze werden vanaf 1 januari 1991 tot en met 31 december 1995 lineair afgeschreven over 60 jaar (1,67%). Vanaf 1 januari 1996 af te schrijven op de netto boekwaarde per 31 december 1995 en dit over 25 jaar in jaarlijkse gelijke schijven (4%) zodat de totale afschrijvingsduur gebracht wordt op 30 jaar.
- Verwezenlijkt met ingang van 1 januari 1991 tot en met 31 december 1995: lineair af te schrijven over 50 jaar (2%).
- Verwezenlijkt vanaf 1 januari 1996: lineair af te schrijven over 30 jaar (3,33%).

Wat de investering in **elektromechanische uitrusting (22110)** van deze productie- en toevoerinstallaties in de drinkwaterinfrastructuur betreft (pompen, meet- en regelapparatuur, leidingen, schakelborden ... - kortom de roerende goederen die onroerend door bestemming zijn geworden): lineair af te schrijven over 20 jaar (5%).

Wat **aanpassing- en renovatiewerken (22120)** die als investeringen beschouwd worden (waarde hoger dan 125.000 euro voor gebouwen) betreft:

- Indien het totale bedrag van dergelijke werken aan de gebouwen tussen 125.000 en 750.000 euro bedraagt, worden ze geactiveerd en lineair afgeschreven over 10 jaar (10%).
- Werken boven de 750.000 euro worden lineair afgeschreven over 20 jaar (5%) **(22130)**.

2.3 Rioolpompstations **(22150)**

De investering in het bouwkundige deel van de rioolpompstations is lineair af te schrijven over 30 jaar (3,33%).

Wat de investering in **elektromechanische uitrusting (22160)** van deze rioolpompstations betreft (pompen, meet- en regelapparatuur, leidingen, schakelborden ... kortom de roerende goederen die onroerend door bestemming zijn geworden): lineair af te schrijven over 15 jaar (6,67%).

3. Activa verworven onder regime van erfpacht of enig ander zakelijk recht **(22300)**

Worden lineair afgeschreven over de duur van de erfpacht of het zakelijk recht.

4. Contractueel watergebonden installaties

De contractueel watergebonden installaties **(22400)** worden lineair afgeschreven over de duur van het contract.

De membranen die deel uitmaken van de contractueel watergebonden installaties worden afgeschreven over 5 jaar (ultrafiltratiemembranen **(22401)**) en 3 jaar (membranen voor omgekeerde osmose **(22402)**).

5. Spaarbekkens **(22500)**

De spaarbekkens De Blankaart en Kluizen worden lineair afgeschreven over 20 jaar (5%).

6. Distributieleidingen **(23010)**, aanvoerleidingen **(23000)** en riolen **(23030)**

- Het onderscheid tussen **aanvoerleidingen (23000)** en **distributieleidingen (23010)** wordt vastgesteld op basis van de nominale diameter van de leiding: tot en met nominale diameter 150 mm gaat het om distributieleidingen.
- De drinkwaterleidingen worden lineair afgeschreven over 45 jaar.
- De **riolen (23030)** worden lineair afgeschreven over 45 jaar.
- Elke wijziging aan de leidingen en riolen (zowel nieuwe investeringen als vervangingsinvesteringen en buiten-gebruikstellingen) wordt op basis van uniforme afgestemde dataregistratieprocedures tussen de technische inventaris en de boekhouding afgestemd en vervolgens geboekt.

7. Kamers (op leidingen of riolen) **(23020)**

De kamers worden lineair afgeschreven over een periode van 20 jaar.

8. IBA's **(23040)**

Lineair af te schrijven over 15 jaar (6,67%).

9. Drinkwateraftakkingen **(23060)**

De aftakkingen worden lineair afgeschreven over 30 jaar.

10. Graafmachines **(23100)**

Lineair af te schrijven over 5 jaar (20%).

11. Groot gereedschap (compressoren, dammers, werfpompen enz.) **(23200)**

Lineair af te schrijven over 5 jaar (20%).

12. Informatica-uitrusting (hardware en systeemsoftware) **(23300)**

Lineair af te schrijven over 36 maanden (33%).

13. Precisie-instrumenten (23400)

Onder andere toestellen gebruikt in het kader van de landmeetkunde: lineair af te schrijven over 5 jaar (20%).

14. Telecommunicatieapparatuur (radio-uitrusting, modems, telefooncentrales en -toestellen, telefaxtoestellen, datatransmissielijnen ...) (23500)

Alle nieuwe apparatuur lineair af te schrijven over 5 jaar (20%).

15. Meubilair (stoelen, kasten, bureaus enz.) (24000 + 24010)

Lineair af te schrijven over 10 jaar (10%).

16. Laboratoriumuitrusting (24020)

Lineair af te schrijven over 5 jaar (20%).

17. Voertuigen (zware en lichte vrachtwagens, personenwagens en wagens voor dubbel gebruik) (24100+24110)

Lineair af te schrijven over 5 jaar (20%).

18. Leasing (25XXX)

Af te schrijven over de duur van het contract.

B. Activeren van materiële vaste activa

Aangekochte materiële vaste activa

Deze activa worden geactiveerd op basis van de aankoop prijs, verhoogd met de notariskosten, de registratiekosten en desgevallend de kosten voor onteigening.

Andere kosten zoals verlies van veldvruchten, opmetingen, voorlopige ingebruikneming, enz. worden in de resultaten opgenomen.

Met eigen middelen geproduceerde vaste activa (af te schrijven zoals de aangekochte materiële vaste activa)

Deze activa worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs. Deze bevat naast de aanschaffingskosten van grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.

Vanaf 2012 worden ook de kosten van ontwerp, studie, controle op de uitvoering van de werken en de medewerking aan de oplevering (in het kort 'engineeringkosten') geactiveerd. De impact van deze nieuwe waarderingsregel wordt toegelicht in het jaarverslag.

Zolang deze activa niet volledig zijn afgewerkt worden ze geboekt op de 'vaste activa in aanbouw'.

Tussenkomen van derden

Tussenkomen van derden in de financiering van materiële vaste activa worden op de overeenkomstige aanschaffingswaarde in mindering gebracht.

De afschrijving wordt berekend op de nettowaarde (aanschaffingswaarde – tussenkomen derden).

C. Voorraden

Magazijnvoorraden (30xxx)

Waardebepaling van de voorraden bij het opstellen van de jaarlijkse inventarissen.
Met ingang van 1 januari 2000 wordt de voorraad gewaardeerd volgens de FIFO-methode.
Er wordt een waardevermindering van 100% geboekt op de voorraden ouder dan drie jaar.

Goederen in bewerking (32xxx)

Deze worden gewaardeerd aan vervaardigingsprijs en bevatten enkel de directe kosten.

D. Geldbeleggingen en liquide middelen

De tegoeden aan bankinstellingen worden gewaardeerd aan hun nominale waarde. Een waardevermindering wordt geboekt indien de realisatiewaarde op afsluitdatum lager is dan de boekwaarde.

Betalingen in buitenlandse munt

De omzetting van euro in buitenlandse valuta gebeurt op basis van de officiële wisselkoersen op de dag van de transactie. Gezien de geringheid van de transacties met het buitenland, worden er geen provisies voor wisselkoersschommelingen aangelegd.

E. Voorzieningen voor risico's en kosten

Er wordt een voorziening voor risico's en kosten aangelegd voor de op afsluitdatum gekende risico's en mogelijke verliezen die ontstaan zijn tijdens het boekjaar of voorgaande boekjaren.

F. Vorderingen op ten hoogste een jaar

De voorziening voor dubieuze debiteuren wordt als volgt berekend:
(totale handelsvorderingen ouder dan één jaar aan 50%) + (totale handelsvorderingen ouder dan twee jaar aan 100%).

G. Onderzoek en ontwikkeling

De kosten verbonden aan onderzoek en ontwikkeling worden ten laste genomen van de resultatenrekening van het boekjaar waarin ze gemaakt werden.

H. Omzet uit waterverkoop

Gezien de systematiek en de periodiciteit van de facturatie binnen het verkoopproces wordt de factuurdatum als basis voor de omzetafgrenzingen weerhouden.



De Watergroep

WATER. VANDAAG EN MORGEN.

www.dewatergroep.be

Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening cvba 

Maatschappelijke zetel

Vooruitgangstraat 189 • 1030 Brussel

T 02 238 94 11 • F 02 230 97 98

info@dewatergroep.be • www.dewatergroep.be

BTW BE 0224 771 467