

GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap Rapportering van het College der Accountants

Juni 2016

Scholengroep 1 – Ant1gon
Beperkt nazicht per 31 december 2015

Inhoudsopgave

In dit document vinden we de rapportering terug van het College der Accountants in het kader van het beperkt nazicht per 31 december 2015 van de scholengroep 1 van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap.

1. Grondslag van het beperkt nazicht
2. Financiële staten
 - 2.1 Balans
 - 2.2 Resultatenrekening
 - 2.3 Ratio-analyse
 - 2.4 Voorgestelde aanpassingen
 - 2.5 Voorgestelde aanbevelingen
3. Conclusie

1. Grondslag van het beperkt nazicht

De ontwikkeling van een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor het onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap was reeds geruime tijd een optie van de Vlaamse Regering. Een wettelijk kader werd hiervoor gecreëerd via artikel 46 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998 houdende de bepalingen met betrekking tot het financieel toezicht. Dit artikel vermeldt uitdrukkelijk dat het onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap een volledige boekhouding dient te voeren volgens een door de Regering vast te stellen eenvormig boekhoudkundig plan. Het besluit van 6 juli 1999 vormde de concretisering van dit artikel 46.

De nood aan een consolidatie van zowel de begroting als de rekeningen van de scholengroepen vormde de basis voor de ontwikkeling van een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering. Deze ontwikkeling werd gestart in de loop van oktober 1999 en de systemen werden in gebruik genomen in het voorjaar 2000.

Artikel 47 §1 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998 stipuleert dat de financiële controle op het beheer van de scholengroepen - voor rekening van het onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap - gebeurt door een College der Accountants. Deze controle is tweeledig en wordt geconcretiseerd in artikel 49 van het decreet. Meer bepaald omvat de controle 1° het financieel evenwicht van de begroting en de rekeningen en 2° het onderzoek van de rekeningen en de financiële staten.

In overeenstemming met artikel 51 §1 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998 heeft het College der Accountants voor elke scholengroep een verslag opgesteld ten behoeve van de raad van bestuur met zijn specifieke bevindingen over het boekjaar 2015.

Zoals overeengekomen in ons voorstel tot dienstverlening en aangezien onze werkzaamheden een beperkte controle omvatten, heeft dit verslag niet als doel een verklaring te geven over de jaarrekening van de scholengroepen met betrekking tot boekjaar 2015.

Het beperkt nazicht werd uitgevoerd op 21 en 22 maart 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 1 conform artikel 51 §1, hierbij een verslag van onze bevindingen.

2. Financiële staten

2.1 Overzicht en bespreking van de balans per 31 december 2015

2.1.1 Activa per 31 december 2015

Onderstaand overzicht geeft de actiefzijde van de balans per 31 december 2015 weer vergeleken met 31 december 2014.

in (000) EUR	2015	2014
Oprichtingskosten	0	0
Immateriële vaste activa	0	4
Materiële vaste activa	4.797	4.612
Financiële vaste activa		0
Vaste activa	4.797	4.616
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	90	101
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	456	442
Geldbeleggingen	0	0
Liquide middelen	5.220	4.777
Overlopende rekeningen	225	162
Vlottende activa	5.991	5.482
Totaal van de activa	10.788	10.098

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de actiefzijde

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties op de actiefzijde van de balans tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2015 besproken.

De materiële vaste activa bedragen 4.797 (000) EUR welke bestaat uit installaties, machines en uitrusting voor 2.229 (000) EUR en meubilair en rollend materieel voor 2.568 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 1.069 (000) EUR en bestaan voornamelijk uit installaties, machines en uitrusting 705 (000) EUR, hoofdzakelijk computer –en netwerk materiaal. Daarnaast werd er meubilair en rollend materieel aangeschaft voor een bedrag van 364 (000) EUR. Er werden afschrijvingen geboekt voor 888 (000) EUR.

De voorraad bedraagt 90 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad hulpstoffen (19 (000) EUR), grondstoffen technische afdelingen (12 (000) EUR) en onderhouds-producten (51 (000) EUR). De voorraadwijziging bedraagt -11 (000) EUR. De daling van de voorraad wordt hoofzakelijk verklaard door een daling van de hoeveelheid stookolie op jaareinde, dit als gevolg van de verhuus van één entiteit. Aangezien er werd overgeschakeld op gas is de voorraad stookolie op jaareinde 0 voor deze school.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 456 (000) EUR en stijgen met 14 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. De werkingsvorderingen dalen met 41 (000) EUR en de overige vorderingen stijgen met 55 (000) EUR.

De liquide middelen stijgen met 443 (000) EUR tot 5.220 (000) EUR.

Het overlopend actief bedraagt 225 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit over te dragen kosten en bevatten voornamelijk voorschotten betaald in 2015 op activiteiten die in 2016 plaatsvinden en de overdracht van internationale projecten met een negatief saldo naar volgend boekjaar (53 (000) EUR).

2. Financiële staten

2.1.2 Passiva per 31 december 2015

Onderstaand overzicht geeft de passiefzijde van de balans per 31 december 2015 weer ,vergeleken met 31 december 2014.

in (000) EUR	2015	2014
Eigen vermogen	8.994	8.656
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	1.182	926
Overlopende rekeningen	612	516
Vreemd vermogen	1.794	1.442
Totaal van de passiva	10.788	10.098

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de passiefzijde

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties op de passiefzijde van de balans besproken tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2015.

De schulden op ten hoogste 1 jaar stijgen met 256 (000) EUR tot 1.182 (000) EUR. De rubriek bestaat uit werkingsschulden (908 (000) EUR), sociale schulden (140 (000) EUR) en overige schulden (133 (000) EUR). De beweging ten opzichte van vorig boekjaar is te verklaren door volgende punten. De openstaande leveranciers en de te ontvangen facturen stijgen met 154 (000) EUR. De overige schulden stijgen met 95 (000) EUR, dit betreft voornamelijk de voorziening voor hospitering 2015 van 90 (000) EUR.

De overlopende rekeningen stijgen in vergelijking met vorig boekjaar en bedragen 612 (000) EUR. De overlopende rekeningen bestaan uit toe te rekenen kosten (38 (000) EUR), over te dragen inschrijvingsgelden (264 (000) EUR) en andere over te dragen opbrengsten (309 (000) EUR). De stijging is voornamelijk te wijten aan de overdracht van projecten CVO met een positief saldo.

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 8.994 (000) EUR per einde van het boekjaar en bestaat uit het aanvangspatrimonium, reserves en overgedragen overschotten. De toename van het eigen vermogen is volledig te verklaren door de winst van boekjaar 2015 die 339 (000) EUR bedraagt.

in (000) EUR	2015	2014
Patrimonium	3.953	3.953
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	5.041	4.703
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	8.994	8.656

2. Financiële staten

2.2 Overzicht resultatenrekening per 31 december 2015

Onderstaand overzicht geeft de resultatenrekening per 31 december 2015 weer vergeleken met 31 december 2014.

2.2.1 Werkingsresultaat per 31 december 2015

in (000) EUR	2015	2014
Verkopen voorraden en diensten	392	381
Dotaties, subsidies en toelagen	14.081	13.674
Andere werkingsopbrengsten	5.199	5.175
Werkingsopbrengsten	19.672	19.230
Verbruikte voorraden	559	584
Diensten en diverse goederen	12.736	11.966
Personeelskosten	4.981	4.441
Afschrijvingen	887	903
Waardeverminderingen	11	-3
Andere werkingskosten	173	155
Werkingskosten	19.347	18.046
Werkingsresultaat	325	1.184

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2015 besproken.

De werkingsopbrengsten stijgen ten opzichte van 2014 met 442 (000) EUR en bedragen 19.672 (000) EUR. De werkingskosten stijgen eveneens, zijnde met 1.301 (000) EUR tot een totaal van 19.347 (000) EUR. Het werkingsresultaat daalt ten opzichte van vorig boekjaar met 859 (000) EUR maar vertoont nog steeds een positief saldo van 325 (000) EUR.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep stijgt met 11 (000) EUR tot 392 (000) EUR. De daarmee gerelateerde kosten stijgen eveneens.

De dotaties, subsidies en toelagen stijgen ten opzichte van vorig boekjaar met 407 (000) EUR. De stijging is voornamelijk toe te schrijven aan de toename van het aantal leerlingen waardoor de werkingsdotatie eveneens stijgt.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 24 (000) EUR tot 5.199 (000) EUR en liggen dus in lijn met vorig jaar.

De personeelskosten stijgen met 540 (000) EUR. De stijging is voornamelijk te verklaren door een verhoging van de RSZ ten gevolge van het wegvallen van de individuele kinderbijslag (verandering in regelgeving).

De afschrijvingen dalen met 16 (000) EUR en bedragen 887 (000) EUR.

De kosten voor diensten en diverse goederen stijgen met 770 (000) EUR tot 12.736 (000) EUR. Hieronder bespreken we de belangrijkste fluctuaties:

- Onderhoud gebouwen is gestegen met 350 (000) EUR doordat er nieuwe scholen zijn die moeten worden onderhouden.
- Andere diverse werkingskosten stijgen met 222 (000) EUR omwille van een stijging van de buitenlandse projecten CVO.

De andere werkingskosten bedragen 173 (000) EUR en stijgen met 18 (000) EUR.

2. Financiële staten

2.2.2 Financieel en uitzonderlijk resultaat van het boekjaar per 31 december 2015

in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten	18	17
Financiële kosten	4	5
Financiële resultaat	14	12
Uitzonderlijke opbrengsten	0	3
Uitzonderlijke kosten	0	70
Uitzonderlijk resultaat	0	-67
Resultaat van het boekjaar	339	1.129

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het resultaat van het boekjaar
Onderstaand worden de belangrijkste wijzigingen van het resultaat van het boekjaar tussen boekjaar 2014 en 2015 besproken.

De financiële opbrengsten en kosten liggen in lijn met vorig jaar, en betreffen voornamelijk verkregen intresten en bankkosten.

Er werden geen uitzonderlijke kosten of opbrengsten geboekt in 2015.

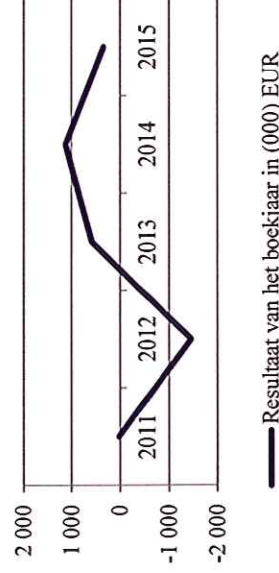
2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
25	-1.451	587	1.129	339

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 339 (000) EUR. Dit is een daling tegenover vorig boekjaar met 790 (000) EUR

Resultaat van het boekjaar

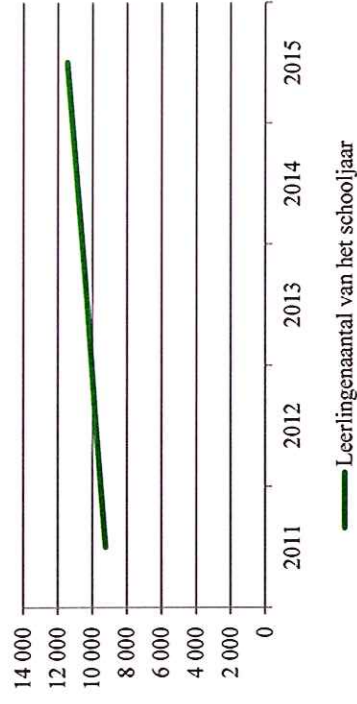


2. Financiële staten

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
9.247	9.794	10.293	10.867	11.450

Leerlingenaantallen



Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingenaantal is gestegen met 583 leerlingen en bedraagt 11.450 per februari 2015.

2. Financiële staten

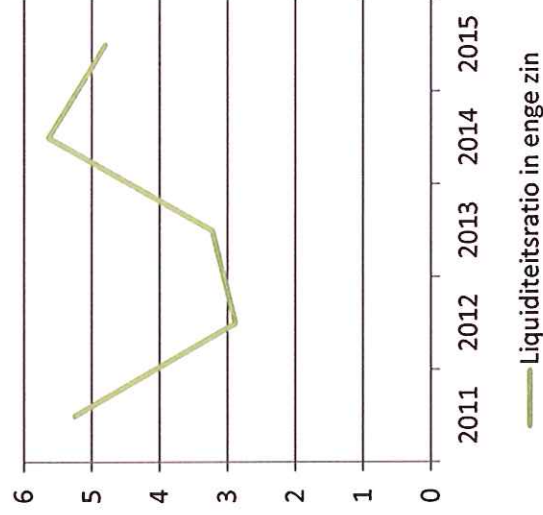
2.3 Ratio-analyse

Om een beter inzicht te krijgen in de evolutie van de financiële staten wordt een ratio-analyse uitgevoerd met betrekking tot de laatste vijf boekjaren. We analyseren de liquiditeitsratio's en de graad van financiële onafhankelijkheid.

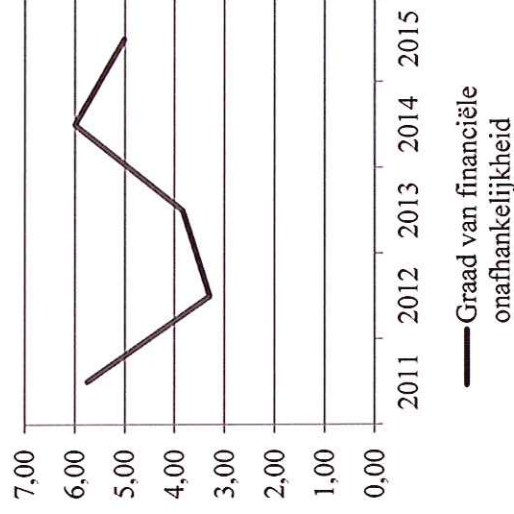
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2011	2012	2013	2014	2015
Liquiditeitsratio in enge zin	5,25	2,88	3,22	5,64	4,80
Graad van financiële onafhankelijkheid	5,75	3,30	3,84	6,00	5,01

Liquiditeitsratio



Graad van financiële onafhankelijkheid



De liquiditeitsratio van de scholengroep is aan het einde van het boekjaar hoger dan de norm die 1 bedraagt.

De graad van financiële onafhankelijkheid daalt ten opzichte van vorig boekjaar.

De graad van financiële onafhankelijkheid is het 'eigen vermogen / vreemd vermogen'.

2. Financiële staten

2.4 Voorgestelde aanpassingen aan de financiële staten

De volgende aanpassingen werden door het College der Accountants aan de algemeen directeur van de scholengroep voorgesteld. We onderscheiden geboekte en de niet-geboekte aanpassingen.

De geboekte aanpassingen werden verwerkt in de jaarrekening alsook in dit verslag zoals deze door de algemeen directeur goedgekeurd en aan de raad van bestuur bezorgd werd.

Voor elk van de niet-geboekte aanpassingen werd de schriftelijk ontvangen rationale van de algemeen directeur toegevoegd.

2.4.1 Geboekte aanpassingen

Overdracht van negatieve saldi van internationale, lopende projecten naar 2016

		D	C
490	Over te dragen kosten	53.070,11	
619	@ Andere diverse werkingskost		53.070,11

Correctieboeking credit nota met betrekking tot 2015

		D	C
414	Te ontvangen creditnota's	4.193,48	
618	@ Boekenfonds		4.193,48

2.4.2 Niet geboekte aanpassingen

Geen

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

De volledigheid van de openstaande vorderingen kan, net als voorgaande boekjaren, niet gewaarborgd worden. Dat komt omdat men in de entiteiten van de scholengroep niet overal werkt met het systeem van leerlingenfacturatie. Deze facturatie wordt niet opgenomen in de boekhouding. De vorderingen worden niet geboekt op basis van vastgesteld recht, maar kasmatig. Er wordt enkel een verkoopfactuur opgesteld naar externe klanten toe, waardoor onder de vorderingen enkel deze vorderingen worden opgenomen.

Onder de passiefrubriek “waarborgen” worden ontvangen waarborgen met betrekking tot muziekinstrumenten en verhuring van de sporthal geboekt. Overige ontvangen waarborgen (zoals sleuteltjes van kasten, ...) worden niet als schuld geregistreerd, maar worden in de resultatenrekening opgenomen, omdat het opvolgen van deze waarborgen een te zware administratieve last met zich zou meebrengen. We merken op dat deze werkwijze niet in overeenstemming is met de boekhoudkundige principes.

Wij raden aan om, voor het afsluiten van de jaarrekening, met de verantwoordelijken van de CVO-projecten een opvolgings-vergadering te plannen zodat voor elk project een correcte boekhoudkundige weergave kan opgenomen worden en dat de afgesloten projecten tijdig kunnen worden uitgeboekt.

In 2009 werd er een prefinanciering toegestaan door de scholengroep aan Profo VZW voor het totaal bedrag van 75(000) EUR. Deze VZW organiseert voortrajecten in het centrum deeltijds onderwijs. Gelet op de tijdspanne tussen het maken van de uitgaven en het ontvangen van toegekende subsidies, had de VZW nood aan voorfinanciering. In het boekjaar 2011 werd er een bedrag van 30(000) EUR terugbetaald door Profo VZW, waardoor de openstaande prefinanciering nog 45(000) EUR bedraagt. Dit bedrag werd net als voorgaande boekjaren niet opgenomen in de boekhouding. Bij overdracht van het geld werd het saldo onmiddellijk in kosten geboekt. Deze situatie is onveranderd.

2. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 1 per 31 december 2015, met een balanstotaal van 10.788 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 339 (000) EUR. Onze opdracht werd uitgevoerd in opdracht van de Vlaamse Overheid. Ons nazicht bestond voornamelijk in de ontleding, de vergelijking en de bespreking van de financiële informatie en werd uitgevoerd in overeenstemming met artikel 46 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998. Met uitzondering van de hiervoor omschreven aanbevelingen en vaststellingen zijn er geen gegevens aan het licht gekomen die aanleiding zouden kunnen geven tot belangrijke aanpassingen aan de ons voorgelegde financiële staat.

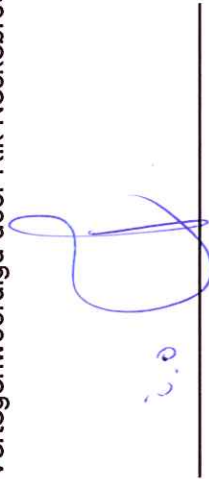
Dit verslag dient om gevoegd te worden bij het jaarverslag van de scholengroep.

Voor het College van Accountants van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap



Deloitte Bedrijfsrevisoren
BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Nicolas Dumonceau



Deloitte Bedrijfsrevisoren
BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



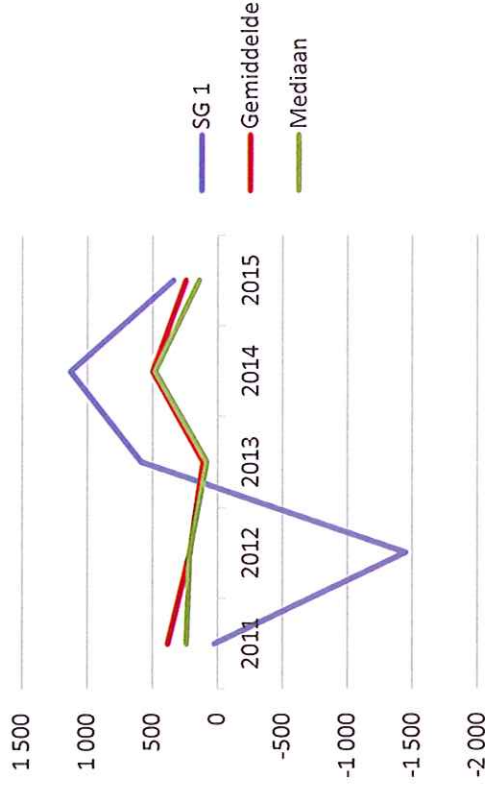
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Gunther Loits

Bijlage 1: Samenvattende conclusie mbt de balansen en resultatenrekeningen over de verschillende scholengroepen

Evolutie van het resultaat

Onderstaande grafiek geeft de evolutie weer van het resultaat over de laatste 5 jaren voor wat betreft het gemiddelde resultaat en de mediaan over alle scholengroepen heen vergeleken met het resultaat van de scholengroep.



Het gemiddelde resultaat daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merkten we een sterke stijging naar 498 (000) EUR. In 2015 daalde het gemiddelde terug naar 245 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep daalt tot -1.451 (000) EUR in 2012 en stijgt vervolgens verder tot 587 (000) EUR in 2013 en stijgt dan tot 1.129 (000) EUR in 2014. In 2015 daalt het resultaat tot 339 (000) EUR.

Evolutie van ratio's

Onderstaande grafieken geven de evolutie weer van de liquiditeitsratio in enge zin en de graad van financiële onafhankelijkheid over de laatste 5 jaren van de scholengroepen vergeleken met de scholengroep.



De gemiddelde liquiditeitsratio alsook de mediaan is zeer hoog vergeleken met de norm die 1 is. De gemiddelde liquiditeit daalt vergeleken met het vorige boekjaar (van 3,86 naar 3,41). De mediaan daalt ook van 3,70 naar 3,20.

De liquiditeitsratio van de scholengroep is eveneens hoger dan de norm die 1 is en daalt in 2015.

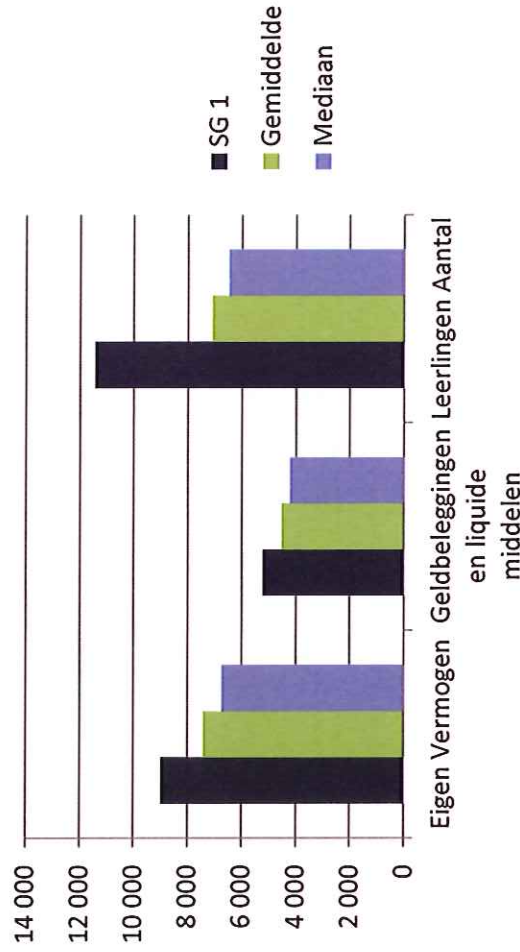


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

Bij de scholengroep daalt de financiële onafhankelijkheid.

Eigen vermogen, geldbeleggingen & liquide middelen en leerlingenaantal

Onderstaande grafiek geeft de positie weer voor alle scholengroepen (gemiddelde en mediaan) voor het eigen vermogen, geldbeleggingen & liquide middelen en het leerlingenaantal in vergelijking met de scholengroep.



De scholengroepen hebben een gemiddeld eigen vermogen van 7.421 (000) EUR terwijl de mediaan afsluit op 6.734 (000) EUR. Daarnaast is op de rubriek geldbeleggingen en liquide middelen gemiddeld 4.537 (000) EUR geboekt (bij de mediaan: 4.234 (000) EUR).

Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 7.088 (mediaan: 6.485). Per 2014 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215).

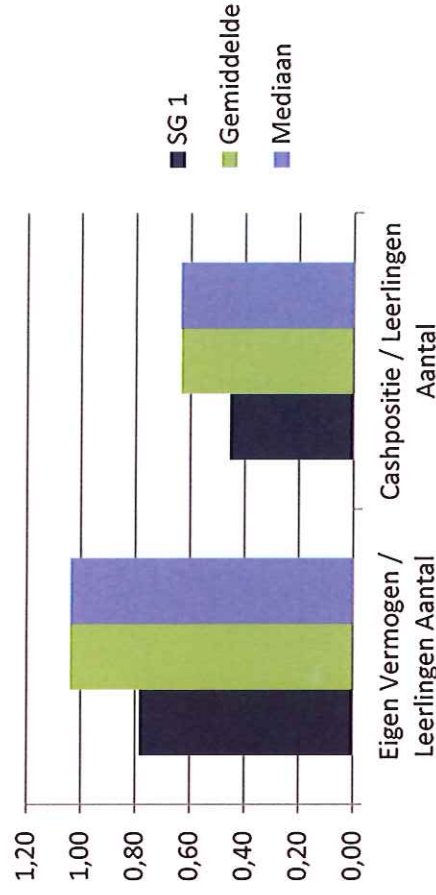
De scholengroep heeft een eigen vermogen van 8.994 (000) EUR.

De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 5.220 (000) EUR.

¹⁵ Het aantal leerlingen is 11.450 voor 2015.

Ratio eigen vermogen, geldbeleggingen & liquide middelen ten opzichte van het leerlingenaantal

Om een vergelijking van het eigen vermogen en de geldbeleggingen en liquide middelen mogelijk te maken tussen de verschillende scholengroepen, hebben we de ratio's berekend in functie van het leerlingenaantal. De vergelijking met de voorliggende scholengroep kan eveneens afgelezen worden.



We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.040 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 630 EUR per leerling aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft vergelijkbare cijfers.

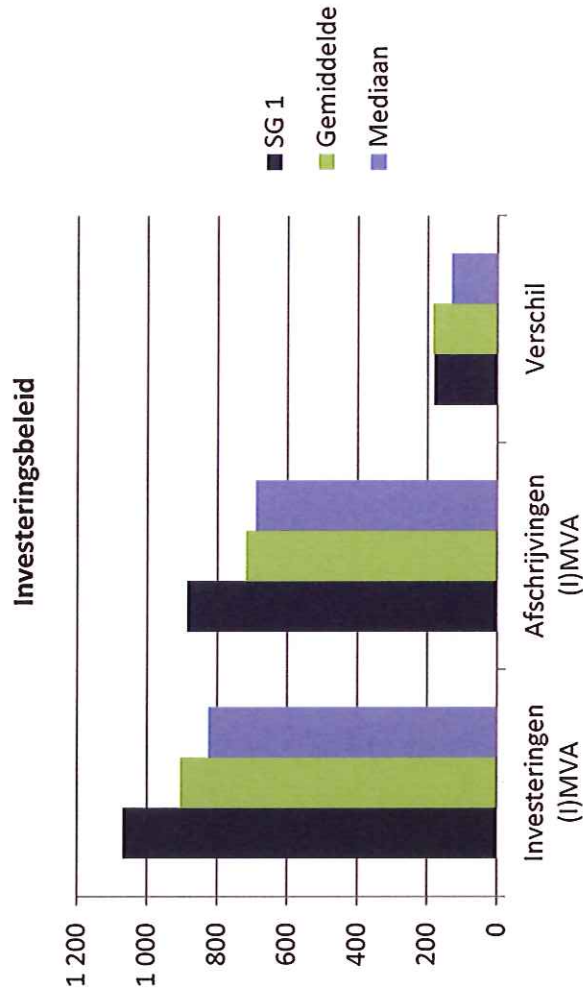
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 1	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	786
Cashpositie / Leerlingen Aantal	456

Investeringsbeleid

Onderstaande grafiek geeft het investeringsbeleid weer van de scholen met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa.

De rubriek 'verschil' geeft het verschil aan tussen investeringen en afschrijvingen in het boekjaar. Dit is dus de netto investering of de netto desinvestering.



Samenvatting voor de scholengroep:

SG 1	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	1.069
Afschrijvingen (I)MVA	887
Netto investering	182

De scholengroepen investeerden gemiddeld 904 (000) EUR in 2015. Dit is aanzienlijk meer dan de afschrijvingen die gemiddeld 719 (000) EUR bedragen. De netto investering bedraagt 185 (000) EUR. De mediaan is een kleinere netto investeerder van 133 (000) EUR aangezien hij 825 (000) EUR investeert en 692 (000) EUR afschrijft.

In 2014 bedroeg de gemiddelde netto investering 121 (000) EUR. De mediaan investeerde 60 (000) EUR.