

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

Juni 2015

Scholengroep 2 - Forum
Beperkt nazicht per 31 december 2014

Inhoudsopgave

In dit document vinden we de rapportering terug van het College der Accountants in het kader van het beperkt nazicht per 31 december 2014 van de scholengroep 2 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. Inning van leerlinggebonden middelen
4. 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 2014.

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 2014.

Het beperkt nazicht werd uitgevoerd op 4 en 5 juni 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 2 conform artikel 51 §1, hierbij een verslag van onze bevindingen.

2. Financiële staten

2.1 Overzicht en bespreking van de balans per 31 december 2014

2.1.1 Activa per 31 december 2014

Onderstaand overzicht geeft de actiefzijde van de balans per 31 december 2014 weer vergeleken met 31 december 2013.

in (000) EUR	2014	2013
Oprichtingskosten		1
Immateriële vaste activa	2	1.766
Materiële vaste activa	1.647	0
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	1.649	1.767
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	80	82
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	412	347
Geldbeleggingen	0	0
Liquide middelen	944	861
Overlopende rekeningen	58	66
Vlottende activa	1.494	1.356
Totaal van de activa	3.143	3.123

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de actiefzijde

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties op de actiefzijde van de balans besproken tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2013.

De immateriële en materiële vaste activa bedragen 1.649 (000) EUR en bestaan uit immaterieel vast actief (2 (000) EUR), installaties, machines en uitrusting voor 939 (000) EUR en meubilair en rollend materieel voor 708 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 170 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties en machines (139 (000) EUR), meubilair (29 (000) EUR) en immateriële vaste activa (2 (000) EUR). De grootste investeringen hebben betrekking op het plaatsen van een nieuwe verwarmingsketel (22 (000) EUR), levering en plaatsing van uitrusting en meubilair in de entiteit Stabroek (34 (000) EUR) en labo meubilair (14 (000) EUR). De afschrijvingen over het boekjaar bedragen 289 (000) EUR. Er werden in 2014 geen vaste activa buiten gebruik gesteld.

De voorraad bedraagt 80 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad technische afdelingen (52 (000) EUR), onderhoudsproducten (23 (000) EUR) en intendance van 5 (000) EUR. De voorraadwijziging bedraagt 2 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 412 (000) EUR en stijgen met 65 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. De werkingsvorderingen bedragen 290 (000) EUR en stijgen met 70 (000) EUR ten opzichte van 2013. Deze stijging is toe te schrijven aan een toename van de ontvangen vooruitbetalingen voor schoolreizen en aan het feit dat het innen van de leerlingenvorderingen in de duurdere beroepsrichtingen steeds moeilijker wordt. De overige vorderingen bedragen 122 (000) EUR en liggen in lijn met vorig boekjaar.

De liquide middelen stijgen met 83 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar.

Het overlopend actief daalt met 8 (000) EUR tot 58 (000) EUR. Dit bestaat uit over te dragen kosten (53 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (6 (000) EUR). De over te dragen kosten hebben betrekking op nutsvoorzieningen (elektriciteit, gas, water), opleidingen in 2015, abonnementen, licenties etc.

2. Financiële staten

2.1.2 Passiva per 31 december 2014

Onderstaand overzicht geeft de passiefzijde van de balans per 31 december 2014 weer vergeleken met 31 december 2013.

in (000) EUR	2014	2013
Eigen vermogen	2.047	2.141
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	531	528
Overlopende rekeningen	565	454
Vreemd vermogen	1.096	982
Totaal van de passiva	3.143	3.123

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 2013.

De schulden op ten hoogste één jaar nemen toe met 3 (000) EUR tot 531 (000) EUR en bestaan uit: werkingsschulden 396 (000) EUR, sociale schulden 104 (000) EUR en overige schulden 31 (000) EUR. De werkingsschulden dalen met 7 (000) EUR of 1%. De sociale schulden stijgen met 6 (000) EUR of 6%. In 2014 is er één extra FTE aangeworven en worden een aantal bijkomende personeelsleden door de scholengroep gefinancierd. De overige schulden betreffen borgtochten ontvangen in contanten. Ze stijgen ten opzichte van 2013 met 3 (000) EUR.

Het overlopend passief stijgen met 111 (000) EUR tot 565 (000) EUR. Dit bestaat uit toe te rekenen kosten 24 (000) EUR, over te dragen inschrijvingsgelden 151 (000) EUR en andere over te dragen opbrengsten 391 (000) EUR. De toe te rekenen kosten stijgen met 6 (000) EUR. De over te dragen inschrijvingsgelden liggen in lijn met 2013. De andere over te dragen opbrengsten stijgen met 106 (000) tot 391 (000) EUR. Dit betreft onder andere overdracht nascholing 36 (000) EUR, overdracht KIW 2 (000) EUR, overdracht ICT 7 (000) EUR, ontvangen voorschotten voor reizen 186 (000) EUR, overdracht toegangsrechten 10 (000) EUR, overdracht dotatie MVD en busbegeleiding 49 (000) EUR, etc.

in (000) EUR	2014	2013
Eigen vermogen	2 047	2 141
Patrimonium	1 059	1 059
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	988	1 082
Investeringsdotaties	0	0

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 2.047 (000) EUR per einde van het boekjaar na overdracht van het verlies van het boekjaar van -94 (000) EUR. Het eigen vermogen bestaat uit het aanvangspatrimonium en overgedragen overschotten.

2. Financiële staten

2.2 Overzicht resultatenrekening per 31 december 2014

Onderstaand overzicht geeft de resultatenrekening per 31 december 2014 weer vergeleken met 31 december 2013.

2.2.1 Werkingsresultaat per 31 december 2014

in (000) EUR	2014	2013
Verkopen voorraden en diensten	265	291
Dotaties, subsidies en toelagen	3.654	3.639
Andere werkingsopbrengsten	1.020	1.089
Werkingsopbrengsten	4.939	5.019
Verbruikte voorraden	385	400
Diensten en diverse goederen	2.310	2.647
Personeelskosten	2.028	2.006
Afschrijvingen	289	292
Waardeverminderingen	0	18
Andere werkingskosten	12	11
Werkingskosten	5.024	5.374
Werkingsresultaat	-85	-355

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat besproken tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2013.

De werkingsopbrengsten dalen met 81 (000) EUR of 1,61% ten opzichte van 2013 en bedragen 4.939 (000) EUR. De werkingskosten dalen met 351 (000) EUR of 6,49% tot 5.024 (000) EUR. Het werkingsresultaat stijgt met 270 (000) EUR tot een negatief saldo (werkingsverlies) van -85 (000) EUR.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep daalt met 26 (000) EUR of 8,92% tot 265 (000) EUR. De gerelateerde kosten dalen met 14 (000) EUR of 3,60%.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen stijgen met 15 (000) EUR of 0,40% en liggen in lijn met vorig jaar.

Andere werkingsopbrengsten dalen met 70 (000) EUR tot 1.020 (000) EUR. Dit betreft een daling van de inschrijvingsgelden CVO 44 (000) EUR, een daling van de verhuuropbrengsten 14 (000) EUR en een daling van diverse andere werkingsopbrengsten.

De personeelskosten stijgen met 22 (000) EUR of 1,08% tot 2.028 (000) EUR. Dit heeft betrekking op de aanwerving van één extra FTE en de eigen financiering van een aantal personeelsleden in de basisscholen door de scholengroep gezien er minder subsidies ontvangen zijn voor het nodige aantal leerkrachten.

De diensten en diverse goederen dalen ten opzichte van vorig jaar met 337 (000) EUR tot 2.310 (000) EUR. Deze daling is het resultaat van de strengere budgetten en het doorvoeren van diverse kostenbesparende maatregelen. Hieronder bespreken we de belangrijkste bewegingen:

- Een daling van de brandstofkosten (machines en voertuigen) en de kosten van gas met respectievelijk 4 (000) EUR en 141 (000) EUR is toe te schrijven aan de zachte winter 2014, het lager verbruik en aan de investering in nieuwe ramen.

2. Financiële staten

- De kosten van water stijgen met 16 (000) EUR en de kosten van elektriciteit dalen met 13 (000) EUR.
- Een daling van de kosten voor onderhoud van gebouwen en buiteninfrastructuur van 143 (000) EUR,
- De kosten inzake leermiddelen en schoolbenodigdheden dalen met 41 (000) EUR ten opzichte van 2013 gezien vanuit besparingsmaatregelen enkel noodzakelijke zaken werden aangekocht.

2. Financiële staten

2.2.2 Financieel en uitzonderlijk resultaat van het boekjaar per 31 december 2014

in (000) EUR	2014	2013
Financiële opbrengsten	7	10
Financiële kosten	2	2
Financiële resultaat	5	8
Uitzonderlijke opbrengsten	1	3
Uitzonderlijke kosten	15	8
Uitzonderlijk resultaat	-14	-5
Resultaat van het boekjaar	-94	-352

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het resultaat van het boekjaar

Onderstaand worden de belangrijkste wijzigingen van het resultaat van het boekjaar besproken tussen boekjaar 2014 en 2013.

Het netto financieel resultaat bedraagt 5 (000) EUR ten opzichte van 8 (000) EUR in 2013. De daling is te verklaren door dalende rentevoeten.

De uitzonderlijke kosten bedragen 15 (000) EUR en hebben betrekking op het wegboeken van oude leerlingenvorderingen bij het internaat.

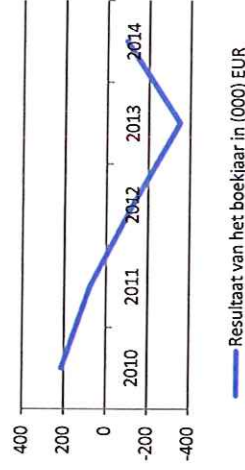
2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
213	78	-128	-352	-94

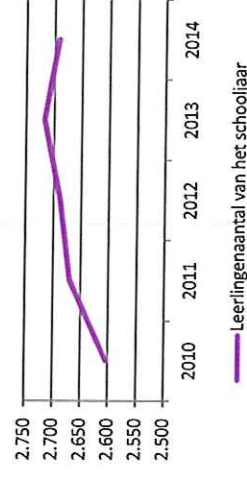
Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een verlies van 94 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar van 259 (000) EUR.

Resultaat van het boekjaar



Leerlingenaantallen



2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
2.604	2.670	2.688	2.717	2.692

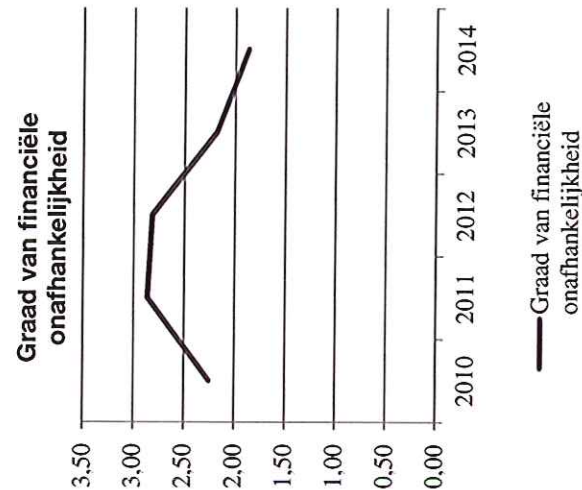
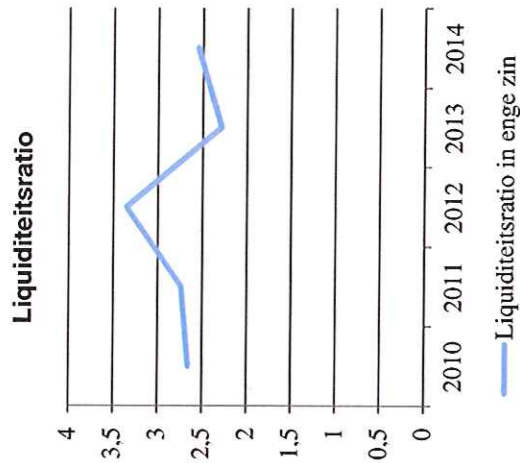
2. Financiële staten

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					
	2010	2011	2012	2013	2014
Liquiditeitsratio in enge zin	2,66	2,74	3,36	2,29	2,55
Graad van financiële onafhankelijkheid	2,25	2,86	2,82	2,18	1,87



De liquiditeitsratio van de scholengroep stijgt ten opzichte van vorig jaar en 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 van de scholengroep bezorgd werd.

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

2.4.1 Geboekte aanpassingen		
# 407 Dubieuze werkingsvorderingen	225,00	
# 634 Toev WM vord < 1j	225,00	
@ # 400 Lnrek / RC klanten		225,00
@ # 409 Geboekte WM (-)		225,00
Uitboeken factuur afgestudeerde leerling		
# 66400000 Andere uitz kosten	5.950,44	
@ 400000000 Lnrek / RC klanten		5.950,44
Uitboeken van oude afgestudeerde leerlingen internaat		
# 41620000 Overige vord	44.247,00	
@ # 73319001 verg woon-werk		43.704,46
@ # 73319000 Vlaamse gemeenschap		542,54
Inboeken vordering woon-werk verkeer		
# 74000400 Inscr. Geld CVO	18.972,00	
@ # 41390000 Andere te ontv dot		18.972,00
Uitboeken vordering gedeelde inschrijvingsgelden		
# 76900000 Uitz opbr centr VK geb	9.708,50	
@ 49310000 Andere over te dragen opbrengsten		9.708,50
Overdracht trekkingsrechten (overlopend passief)		
Eliminatieboekingen		

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 van de scholengroep bezorgd werd.

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

2.4.2 Niet geboekte aanpassingen

Geen

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

Er zijn wijzigingen in de personeelsbezetting van de financiële cel. De hoofdboekhoudster was op het moment van de controle nog niet voldoende vertrouwd met coda en de eindejaarsverrichtingen om vlot te kunnen afsluiten. Het beperkt nazicht is op het verzoek van de scholengroep met enkele weken uitgesteld. De wil en medewerking was en is er wel om de boekhouding goed te kunnen afsluiten en recentelijk is er eveneens beslist om intensief te gaan samenwerken met SGR1 als voorbereiding op de fusie van de twee scholengroepen in 2018. Op basis van de vaststellingen, opmerkingen en correctieboekingen naar aanleiding van de werkzaamheden van de verificateur en van het College van Accountants, menen we te kunnen besluiten dat nog belangrijke inspanningen nodig zijn om de boekhoudkundige administratie verder volledig in orde te maken (en onder andere meer zekerheid over de volledigheid en correctheid van de boekhouding (activa, passiva, kosten en opbrengsten) te bekomen. We adviseren om gepaste actie te nemen / inspanningen te leveren.

Gepaste actie dient onder meer genomen te worden inzake:

- De zekerheid over de volledigheid van de vorderingen (geen overzichtslijsten van alle vorderingen / momenteel geen zekerheid over de volledigheid)
- Het vastgesteld verschil tussen coda en Wisa (11 (000) EUR) blijft verder uit te zoeken
- Herbekijken van de huidige boekingswijze van de vorderingen en opbrengsten, gezien de huidige werkwijze fouten in de hand werkt (cf. verslag verificateur)
- Saldi van interne overboekingen blijven verder uit te zoeken, idem voor overlopende rekeningen, idem voor kasverrichtingen (niet alle opgavestaten van de entiteiten zijn verwerkt / er dienen nog zaken uitgezocht te worden)
- Inventarisatie van de ontvangen borgtochten blijft verder op te volgen (geen aansluiting met boekhouding)

Zoals vorige jaren merken we op dat er geen algemene klantenbalans bestaat. Men boek namelijk rechtstreeks op de 40-rekening zonder klanten aan te maken. We bevelen aan één klant per entiteit aan te maken in de klantenbalans, zodat oude(re) vorderingen per entiteit ook in de boekhouding kunnen opgevolgd worden. Alle vorderingen die werden opgegeven door de entiteiten worden in principe door de boekhouding geboekt, dit is dit jaar niet gebeurd (cf. opmerking verificateur). We hebben geen zekerheid over juistheid en volledigheid van de vorderingen. We merken wel op dat bijna alle entiteiten nu gebruik maken van het leerlingenfacturatiepakket Wisa. Nieuwe vorderingen moeten afgestemd worden a.d.h.v. gehandtekende en gedetailleerde lijsten ingestuurd door de scholen, niet enkel via het facturatiepakket.

Ontvangen borgtochten moeten afgestemd worden met gehandtekende en gedetailleerde lijsten met vermelding van datum. Dit jaar werden er verschillende openstaande borgen beginnende van 2002 teruggevonden. Nazicht is vereist om deze openstaande schulden af te stemmen en gepaste actie te nemen.

Overige vorderingen moeten afgestemd worden met gehandtekende en gedetailleerde lijsten met vermelding van datum. Deze mogen niet enkel ingeboekt worden via het facturatiepakket.

Op het ogenblik van onze controle waren de intra-groepseliminaties nog niet doorgevoerd. De cijfers na eliminatie hebben wij ontvangen nadat wij ter plaatse de controle uitgevoerd hebben. Ons verslag diende dan ook aangepast te worden zodat dit in overeenstemming is met de laatste versie van de cijfers.

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten (vervolg)

We stellen vast dat de scholengroep geen formele maatregelen heeft inzake belangenvermenging. We willen aanbevelen om een procedure uit te werken gebaseerd op artikel 10 van de wet van 24 december 1993 betreffende overheidsopdrachten. Deze bepaling heeft tot doel te vermijden dat personen die betrokken zijn bij de gunning en uitvoering van een overheidsopdracht zich zouden laten leiden door andere motieven dan de belangen van de aanbestedende overheid waarvoor ze optreden. Het artikel geeft ook invulling inzake onweerlegbare vermoedens van belangenvermenging. We willen aanbevelen dat de algemeen directeur, de financiële medewerkers en al het personeel dat betrokken is bij overheidsopdrachten, een document ondertekenen met betrekking tot het vermijden van belangenvermenging en dat zij kennis hebben genomen van dit wetsartikel.

De scholengroep heeft in 2010 een renteloze lening toegestaan aan de vzw 't Zonnetje (kinderdagverblijf) ter waarde van 50(000) EUR. Het betreft een lening voor de verdere uitbouw van het kinderdagverblijf. De vzw heeft de door het scholengroep opgestelde convenant ondertekend en deze lening zal vanaf 2013 terugbetaald worden, maar er werd geen terugbetalingstermijn vastgelegd. Van de lening werd tot op heden niets teruggevorderd. We merken op dat deze vorm van financiering in strijd is met het bijzonder decreet van 14 juli 1998 voor zover middelen van de Vlaamse Gemeenschap worden aangewend voor financiering van andere rechtspersonen.

De nieuwe waarderingsregels inzake dubieuze debiteuren, opgelegd door de Begeleidingscommissie, worden niet volledig toegepast. De Raad van Bestuur van scholengroep 2 besliste om vorderingen ouder dan twee jaar in waardevermindering te nemen.

Dubieuze debiteuren worden geboekt op basis van wat de scholen aangeven of op basis van wat de verificateur aangeeft na een controle van een school. De volledigheid van de dubieuze debiteuren kan hierdoor ook niet gegarandeerd worden. We merken op dat huidig jaar nog steeds een aanzienlijk bedrag aan oude openstaande vorderingen niet dubieus is geboekt. In mei 2013 werd een maning gestuurd vanuit de scholengroep met de melding dat een incassobureau zal ingeschakeld worden.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.1 Ontvangsten van leerlingen

Vragen

1. Werd de tabel "types inkomsten" ingevuld?
2. Zijn er vanuit de scholengroep procedures om de volledigheid van de opbrengsten te garanderen
 - t.o.v. de entiteiten (in geval de aanrekening gebeurt op niveau van de entiteiten). Zijn er vanuit de scholengroep procedures om de volledigheid van deze opbrengsten te garanderen
 - op niveau van de scholengroep (in geval de aanrekening gebeurt op niveau van de SG).
3. Zijn er wijzigingen geweest in wie de aanrekening voor zich neemt ten opzichte van vorig jaar?
4. Zijn de eventueel reeds bestaande procedures verder uitgewerkt? Zo ja, kan u toelichten?

Antwoorden:

1. Ja, we merken dat de inkomsten via facturatie ontvangen worden.
2. Nog niet alle leerlinggebonden opbrengsten verlopen via de officiële rekening van de school/scholengroep. Het boekenfonds en de GWP verloopt in sommige entiteiten via de VZW. De opbrengsten die via de VZW of de vriendenkring verlopen zijn moeilijk te achterhalen. Ze doen activiteiten met de leerlingen en uitstappen, maar de groep heeft geen overzicht op wat en hoe dit allemaal gebeurt.
3. All aanrekeningen naar leerlingen (vorderingen) gebeuren op het niveau van de entiteit. Het merendeel van de basisscholen, nl. 7 van de 10, gebruiken het pakket Informat voor het opmaken van de facturen. De drie overige basisscholen en alle secundaire scholen maken manueel facturen aan. De manuele facturen worden door de verschillende scholen opgestuurd en de groep controleert dit nog.
4. Geen procedures uitgewerkt.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.2 Innen van de opbrengsten

Vragen:

1. Vordering ingesteld op entiteitniveau:

- A. Zijn er procedures/voorschriften vanuit de scholengroep naar de entiteiten die een consistente werkwijze opleggen bij onbetaalde schoolfacturen (termijnen rappels, incassobureaus, deurwaarder, vredegerecht...)? Zo ja, zijn deze identiek aan de procedure/voorschriften gevolgd door de scholengroep zelf?
- B. Zijn er interne controles vanuit de scholengroep om op te volgen of de entiteiten de procedures/voorschriften opvolgen.
- C. Indien er geen procedures/voorschriften zijn vanuit de scholengroep, bepalen de entiteiten dan zelf hun werkwijze en hoe wordt daar toezicht op uitgeoefend door de scholengroep?
- D. In geval van procedures die vorig jaar in ontwikkeling waren, wat is de huidige stand van zaken, zijn deze intussen reeds geïmplementeerd?

Antwoorden:

- A. Alle vorderingen naar leerlingen toe gebeuren op het niveau van de entiteit. Er worden rappels verstuurd (scholen kiezen zelf wanneer). Bij een 2^e rappel staat er een vermelding op voor een incassobureau indien zij hun facturen niet binnen de maand betalen. De scholen beslissen zelf wanneer de dossiers doorgestuurd worden.
- B. Er worden geen specifieke controles uitgevoerd door de scholengroep om de opvolging van de entiteiten na te gaan. Als er documenten ontvangen worden, wordt dit wel nog nagekeken door de groep. Enkel op een rekenkundige basis, niet inhoudelijk.
- C. Algemene procedures moeten gevolgd worden, algemene boekhouding wordt doorgestuurd en moeten de scholen invullen. Entiteiten doen niets van banken, de groep krijgt dit. De entiteit boekt dit en de groep kijkt dit na met de banken.
- D. Niet van toepassing.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.2 Innen van de opbrengsten

Vragen:

2. Vordering ingesteld op scholengroepniveau (indien van toepassing)
 - A. Zijn er procedures/voorschriften die voorzien in een consistente werkwijze bij onbetaalde schoolfacturen (termijnen rappels, incassobureaus, deurwaarder, vredegerecht...)?
Gelieve een copy te voorzien
 - B. Zijn er interne controles om op te volgen of de procedure/voorschriften worden nageleefd?
3. Beschrijf de procedure/voorschriften op niveau scholengroep met betrekking tot de inning van leerlinggebonden vorderingen:
 - Bezorgen van rappels (incl. timing)
 - Inzet van andere instanties zoals een incassobureau, advocaten... (incl. timing)
 - Andere maatregelen zoals uitsluiting van leerling bij activiteiten, maaltijden... (incl. timing)

Hoe worden deze procedures gecommuniceerd naar de entiteiten toe?

Antwoorden:

Na een rondvraag bij de scholen gaat een onbetaalde factuur pas naar Modero (incassobureau) na verschillende malen gebeld of gemaild te hebben en de ouder gecontacteerd te hebben. Hun kinderen worden niet uitgesloten. Deze leerlingen krijgen evenwel enkel alleen water of soep, geen andere dranken of broodjes. Ze moeten eten van thuis meebrengen. Schoolreizen mogen zij ook nog meedoen maar dat is een beslissing van de directie. Voor langere reizen wordt meestal eerst een brief meegegeven met de kostprijs.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.3 Boeken van dubieuze vorderingen, annex waardeverminderingen

Vragen:

1. Werd de tabel "ouderdomsanalyse" ingevuld?
2. Werden de nieuwe waarderingsregels inzake dubieuze debiteuren toegepast die opgelegd werd vanuit GO!?
3. Hoe werd deze procedure gecommuniceerd naar de entiteiten?

Antwoorden:

1. Ja.
2. De richtlijn van het GO inzake het dubieus boeken en in waardevermindering nemen van oude vorderingen werd gedeeltelijk opgevolgd door de scholengroep. De Raad van Bestuur besliste vorderingen ouder dan twee jaar in waardevermindering te nemen.
3. Wegens tijdgebrek werd dit nog niet gecommuniceerd naar de entiteiten.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.4 Kostenbeheersing

Vragen:

1. Welk beleid is er op het niveau van de scholengroep inzake de kostenbeheersing?
2. Hoe wordt dit beleid gecommuniceerd naar de entiteiten?

Antwoorden:

1. Op het niveau van de scholengroep is er geen beleid uitgestippeld rond de beperking van de scholenkosten. Voor de basisscholen is dit niet zozeer van toepassing door het invoeren van de maximumfactuur. Alle GWP's zijn niet opgenomen binnen de boekhouding. Basisscholen hebben een wet m.b.t. de kostenbeheersing, naar de ouders mag je niet meer dan het maximum factureren. In het secundair staan er geen grenzen op, maar moet in het schoolreglement staan.
Daarnaast werken de scholen met een eigen budget dat ze kunnen opvolgen in CODA. Bij het overschrijden van dit budget kunnen er geen bestelbonnen meer uitgeschreven worden.
2. Het beleid werd besproken op de vergaderingen van de directies basisonderwijs/ secundair onderwijs.

4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 2 per 31 december 2014, met een balanstotaal van 3.143 (000) EUR en een verlies van het boekjaar van 94 (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 Luc Deltour



Deloitte Bedrijfsrevisoren
BV d.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



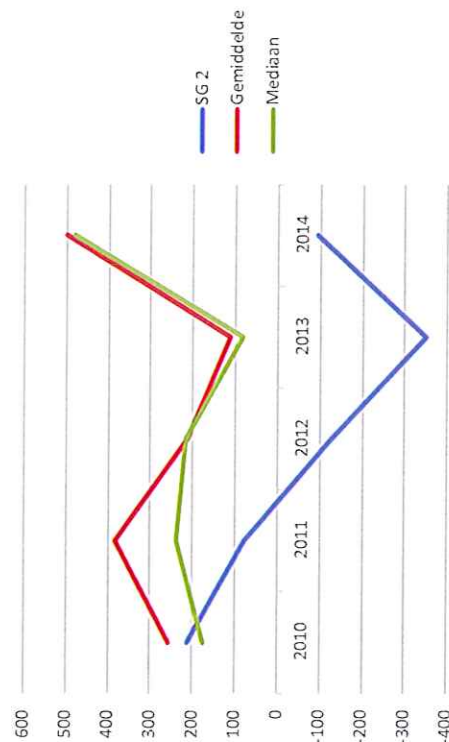
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

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 alsook de mediaan daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merken we een sterke stijging naar 499 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep daalt tot 78 (000) EUR in 2011 en daalt vervolgens verder tot -128 (000) EUR en -351 (000) EUR in 2013. In 2014 stijgt het resultaat tot -93 (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 stijgt beperkt vergeleken met het vorige boekjaar (van 3,51 naar 3,84). De mediaan stijgt ook van 3,54 naar 3,70.

De liquiditeitsratio van de scholengroep is eveneens hoger dan de norm die 1 is en stijgt licht in 2014

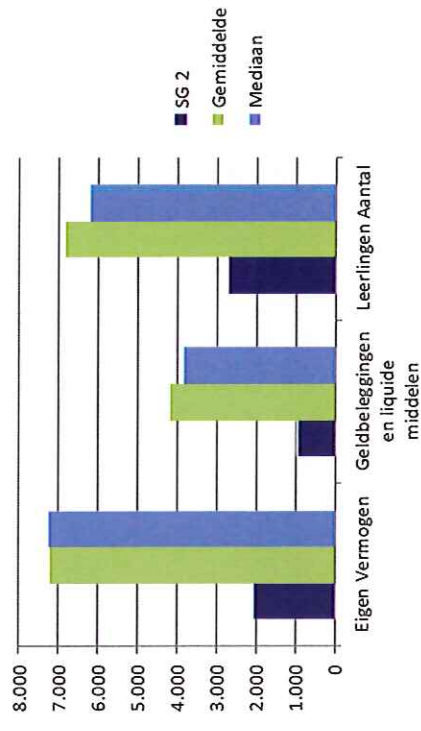


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat er voor een aantal scholengroepen een sterke stijging merkbaar is.

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 7.216 (000) EUR terwijl de mediaan afsluit op 7.256 (000) EUR. Daarnaast is op de rubriek geldbeleggingen en liquide middelen gemiddeld 4.171 (000) EUR geboekt (bij de mediaan: 3.817 (000) EUR).

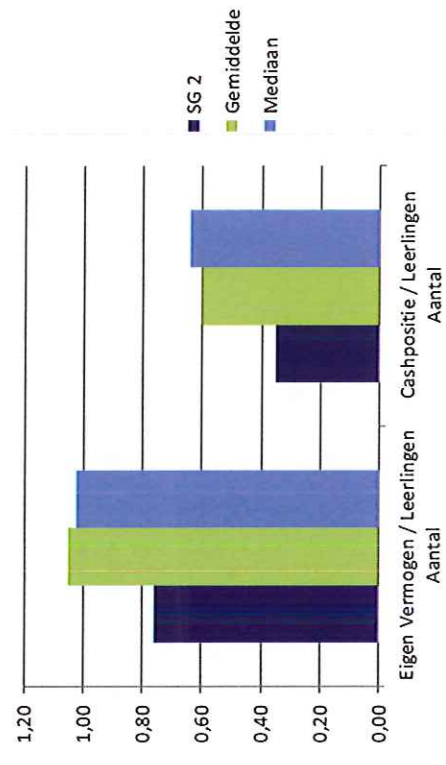
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215). Per 2013 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.721 (mediaan: 6.223).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 2.047 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 944 (000) EUR.

²² Het aantal leerlingen is 2.692 voor 2014.

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.



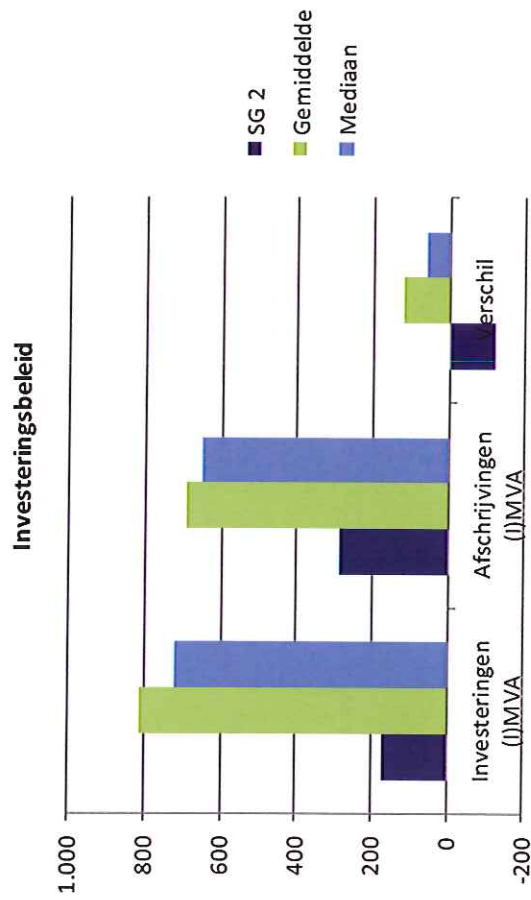
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 2	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	760
Cashpositie / Leerlingen Aantal	351

Uitvoering van de begroting

Onderstaande grafiek geeft het procentuele verschil weer tussen de gebudgetteerde en gerealiseerde kosten en opbrengsten.



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

De scholengroepen investeerden gemiddeld 810 (000) EUR in 2014. Dit is aanzienlijk meer dan de afschrijvingen die gemiddeld 689 (000) EUR bedragen. De netto investering bedraagt 121 (000) EUR. De mediaan is een kleinere netto investeerder van 60 (000) EUR aangezien hij 719 (000) EUR investeert en 651 (000) EUR afschrijft.

In 2013 bedroeg de gemiddelde netto investering 210 (000) EUR. De mediaan investeerde 164 (000) EUR. In 2012 bedroeg de netto investering 119 (000) EUR. De mediaan investeert 73 (000) EUR.

Samenvatting voor de scholengroep:

SG 2	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	170
Afschrijvingen (I)MVA	289
Netto investering	-119

