

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

Juni 2015

Scholengroep 3 – Agora
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 3 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 23 en 24 april 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 3 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	0	0
Immateriële vaste activa	7	2
Materiële vaste activa	2.356	2.436
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	2.363	2.438
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	115	101
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	503	506
Geldbeleggingen	0	0
Liquide middelen	3.643	3.177
Overlopende rekeningen	280	189
Vlottende activa	4.541	3.973
Totaal van de activa	6.904	6.411

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 2.363 (000) EUR en bestaan uit immaterieel vast actief 7 (000) EUR, installaties, machines en uitrusting voor 1.201 (000) EUR, meubilair en rollend materieel voor 1.144 (000) EUR en vaste activa in aanbouw 11 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 319 (000) EUR en bestaan voornamelijk uit installaties, machines en uitrusting 69 (000) EUR, computeruitrusting 98 (000) EUR, technische installaties 44 (000) EUR en schoolmeubilair 36 (000) EUR. Er werden afschrijvingen geboekt voor 394 (000) EUR. Bij de verkoop van een laptop, die volledig was afgeschreven, is een kleine meerwaarde gerealiseerd. Er waren geen andere verkopen of buitengebruikstellingen in 2014.

De voorraad bedraagt 115 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad grondstoffen technische afdelingen (68 (000) EUR), voeding (33 (000) EUR) en onderhoudsproducten (19 (000) EUR). De voorraadwijziging bedraagt -14 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 503 (000) EUR en dalen licht met 3 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. De werkvorderingen bedragen 436 (000) EUR en dalen met 16 (000) EUR. De overige vorderingen stijgen met 15 (000) EUR tot 67 (000) EUR. De overige vorderingen bestaan voornamelijk uit de woonwerkvoordering ten bedrag van 60 (000) EUR.

De liquide middelen stijgen met 466 (000) EUR tot 3.643 (000) EUR.

Het overlopend actief bedraagt 280 (000) EUR en bestaat uit over te dragen kosten en verkregen opbrengsten. De over te dragen kosten stijgen ten opzichte van vorig jaar met 50 (000) EUR tot 139 (000) EUR en bevatten voornamelijk voorschotten GWP's, nutsvoorzieningen, abonnementen, onderhoudscontracten en verkeersbelasting. De verkregen opbrengsten bedragen 142 (000) EUR en stijgen ten opzichte van 2013 met 41 (000) EUR. Dit betreft voornamelijk de in 2015 ontvangen toelage voor busbegeleiding met betrekking tot 2014 (139 (000) EUR).

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	5.378	5.020
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	1.038	899
Overlopende rekeningen	488	492
Vreemd vermogen	1.526	1.391
Totaal van de passiva	6.904	6.411

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 1 jaar stijgen met 139 (000) EUR tot 1.038 (000) EUR. De rubriek bestaat uit werkingsschulden (660 (000) EUR), sociale schulden (178 (000) EUR), ontvangen vooruitbetalingen (164 (000) EUR) en overige schulden (36 (000) EUR). De mutatie ten opzichte van vorig jaar betreft voornamelijk de schulden ten opzichte van leveranciers die stijgen met 140 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar.

De overlopende rekeningen liggen in lijn met vorig boekjaar en bedragen 488 (000) EUR, zijnde een lichte daling van 4 (000) EUR. De overlopende rekeningen bestaan uit toe te rekenen kosten (187 (000) EUR) en andere over te dragen opbrengsten (301 (000) EUR).

in (000) EUR	2014	2013
Eigen vermogen	5.378	5.020
Patrimonium	2.317	2.317
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	3.061	2.703
Investeringsdotaties	0	0

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 5.378 (000) EUR per einde van het boekjaar na overdracht van de winst van het boekjaar 2014 die 358 (000) EUR bedraagt. 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	354	381
Dotaties, subsidies en toelagen	7.128	7.055
Andere werkingsopbrengsten	1.299	1.346
Werkingsopbrengsten	8.781	8.782
Verbruikte voorraden	342	393
Diensten en diverse goederen	4.973	5.152
Personeelskosten	2.637	2.532
Afschrijvingen	394	344
Waardeverminderingen	80	-2
Andere werkingskosten	12	38
Werkingskosten	8.438	8.457
Werkingsresultaat	343	325

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 zijn quasi gelijk aan die van vorig jaar en bedragen 8.781 (000) EUR. De werkingskosten liggen eveneens in lijn met vorig jaar en dalen licht met 19 (000) EUR of 0,22% tot 8.438 (000) EUR. Het werkingsresultaat van het boekjaar vertoont een positief saldo van 343 (000) EUR, zijnde een stijging van 18 (000) EUR of 5,4% ten opzichte van vorig jaar.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep daalt met 27 (000) EUR en bedraagt 354 (000) EUR. De daarmee gerelateerde kosten dalen met 51 (000) EUR.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen dalen met 73 (000) EUR. Dit betreft voornamelijk een stijging van de werkingsdotaties van 1,42% of 81 (000) EUR, die is toe te schrijven aan de toename van het aantal leerlingen (+1,8%). De investeringsdotatie KIW daalt ten opzichte van vorig jaar met 5,69% of 24 (000) EUR.

De andere werkingsopbrengsten dalen met 47 (000) EUR tot 1.299 (000) EUR. Dit betreft een combinatie van een aantal mutaties, zoals een stijging van de opbrengsten boekenfonds (+ 95 (000) EUR), een daling van de opbrengsten van schoolreizen en didactische uitstappen (-80 (000) EUR), een daling van de kopieerdienst (-27 (000) EUR), een stijging van de bijdragen leerlinggebonden middelen (+40 (000) EUR), een daling van de ontvangen schadevergoedingen (-74 (000) EUR, o.a. vergoeding in 2013 van afgebrande chalet in Brasschaat), etc.

De personeelskosten stijgen met 105 (000) EUR of 4,01% tot 2.637 (000) EUR.

De afschrijvingen stijgen met 50 (000) EUR en bedragen 394 (000) EUR.

De waardeverminderingen op vorderingen bedragen 80 (000) EUR.

De andere werkingskosten dalen met 26 (000) EUR tot 12 (000) EUR. Dit betreft voornamelijk werkingsbelastingen (7 (000) EUR).

2. Financiële staten

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 4.973 (000) EUR. Dit betekent een daling van 179 (000) EUR of -3,5% ten opzichte van 2013. Hieronder bespreken we de meest belangrijke bewegingen:

- Het totaal van de leerlinggebonden kosten blijft in dezelfde lijn als vorig jaar (-0,24%). De kosten met betrekking tot het boekenfonds stijgen met 54 (000) EUR. Sinds september 2014 gebeurt de facturatie van de campus Malle eveneens via Informat; dit heeft eveneens een impact op de kosten (kost Malle: 57 (000) EUR). De kosten voor schoolreizen en didactische uitstappen dalen met 35 (000) EUR. Dit betreft voornamelijk de combinatie van volgende wijzigingen: KA Malle die vanaf 2014 via Informat factureert (impact op de kosten: 38 (000) EUR) en KA Schoten die de leerlingen niet langer via de scholengroep (Informat) factureert (doch wel via de VZW VROS), hetgeen een impact op de kosten schoolreizen en didactische uitstappen heeft van -60 (000) EUR.
- De kosten van brandstof (gebouwen, voertuigen, machines) en gas dalen met respectievelijk 8 (000) EUR en 226 (000) EUR ten gevolge van de zachte winter 2014. De kosten van elektriciteit dalen eveneens met 44 (000) EUR, gespreid over de diverse campussen.
- De kosten voor onderhoud gebouwen stijgen met 75 (000) EUR en de kosten buiteninfrastructuur stijgen met 72 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar. Dit laatste betreft twee KIW dossiers voor enerzijds de speelplaatsoverkapping en anderzijds de hoogspanningscabines.
- De kosten van kleine aankopen informaticamateriaal dalen met 24 (000) EUR. Dit is onder meer toe te schrijven aan de aankopen van tweedehandscomputers in 2013 door KA Schoten.
- De kosten voor publiciteit dalen met 16 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar. Dit is toe te schrijven aan de reclamecampagne in 2013 om leerlingen aan te trekken.
- De kosten van post & zendingen stijgen ten opzichte van vorig jaar met 20 (000) EUR. Dit zou het gevolg zijn van het feit dat deze kosten in 2013 niet op deze kostenrekening werden geboekt, doch wel werden afgehouden van de dotatie.
- De kosten van ter beschikking gesteld personeel stijgen met 17 (000) EUR. Dit heeft betrekking op de medewerkers integraalplannen 2014.

2. Financiële staten

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

	in (000) EUR	2014	2013
Financiële opbrengsten		20	35
Financiële kosten		1	2
Financiële resultaat		19	33
Uitzonderlijke opbrengsten		0	3
Uitzonderlijke kosten		4	2
Uitzonderlijk resultaat		-4	1
Resultaat van het boekjaar		358	359

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.

De financiële opbrengsten betreffen interestopbrengsten en dalen ten opzichte van 2013 met 15 (000) EUR tot 20 (000) EUR onder meer ten gevolge van de dalende interestvoeten. De financiële kosten zijn in lijn met vorig jaar (1 (000) EUR).

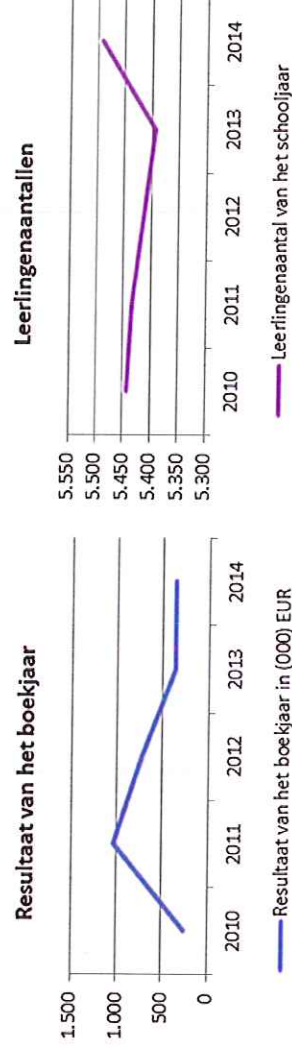
De uitzonderlijke kosten bedragen 4 (000) EUR, ten opzichte van 2 (000) EUR in 2013.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
253	1.027	729	359	358

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 358 (000) EUR. Dit is een lichte daling tegenover vorig boekjaar met 1 (000) EUR.



2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
5.444	5.434	5.414	5.395	5.493

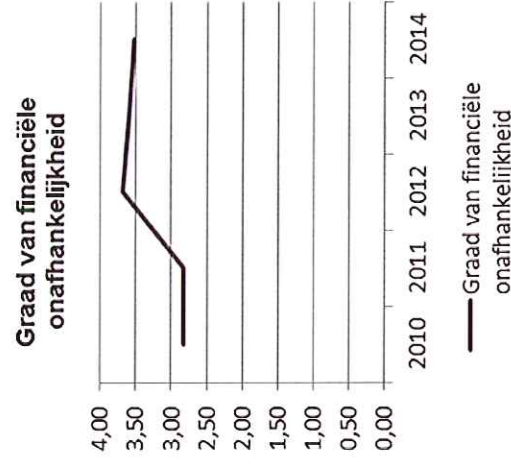
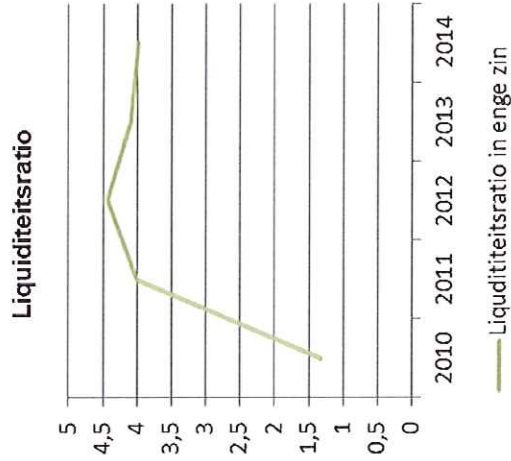
2. Financiële staten

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	1,32	4,01	4,43	4,10	3,99
Graad van financiële onafhankelijkheid	2,82	2,82	3,69	3,61	3,52



De liquiditeitsratio van de scholengroep daalt ten opzichte van vorig jaar en is aan het einde van het boekjaar is hoger dan de norm die 1 bedraagt.

De graad van financiële onafhankelijkheid daalt licht 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

405 Vooruitbetalingen

7.433,16

@ # 440 Leveranciers

7.433,16

Reclassificatie van vorderingen (vooruitbetalingen) die in min van leveranciers waren geboekt. Het betreft facturen 2015 die reeds in 2014 zijn betaald.

2.4.2 Niet geboekte aanpassingen

Geen

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

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.

In de voorraad KA Schoten – werkhuis is voor 4 (000) EUR aan voorraad inbegrepen die volgens de methode 'ijzeren voorraad' is gewaardeerd.

De vorderingen en overige vorderingen zijn niet opgevraagd bij de entiteiten omdat deze hun gegevens uit het facturatieprogramma halen dat ook toegankelijk is voor de financiële cel. De entiteiten zouden niet meer informatie kunnen geven, dan wat de financiële cel uit het programma en het kasboek kan halen. Maandlijks worden de leerlingenvorderingen gecentraliseerd geboekt op de klant 'leerlingenvorderingen' aan de hand van journaalposten opgegeven door het facturatieprogramma Informat. De vorderingen worden per entiteit geboekt. Er zijn geen aanwijzingen dat de vorderingen / opbrengsten niet volledig zijn. Een deel van de vorderingen van leerlinggebonden middelen wordt evenwel geïnd door VZW's. Dit is het geval in KA Brasschaat, KA Schoten en BUSO's 's Gravenwezel. Voor deze drie van de vijf secundaire schoolentiteiten worden de middelen beheerd door een VZW die een convenant heeft met de scholengroep. Op de aanrekeningen van deze VZW en op de financiële situatie heeft de boekhouding van de scholengroep geen zicht.

De nieuwe waarderingsregels inzake dubieuze debiteuren, opgelegd door de Begeleidingscommissie, worden niet toegepast. De Raad van Bestuur van scholengroep 3 heeft beslist om de termijnen niet geheel te volgen.

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
- 2.1. Alle aanrekeningen gebeuren op niveau van de entiteiten. Dus de entiteiten zijn ook verantwoordelijk voor de correctheid van de opbrengsten. Alle Basisscholen werken met het facturatiesysteem Informat. Hierin worden maandelijks of tweemaandelijks facturen opgesteld en met de kinderen meegegeven. Vermits een entiteit het beste zicht heeft op deze opbrengsten, worden de facturen ook door hun gemaakt. De afpunting van de facturen gebeurt dan weer op niveau van de Scholengroep. Naar de secundaire scholen gebruiken 2 van de 5 entiteiten het facturatiesysteem (Informat). De overige 3 entiteiten doen hun aanrekeningen via een vzw die een convenant heeft met de Scholengroep. Hierin hebben wij geen zicht op de aanrekeningen die gebeuren. Inkomsten via automaten gebeurt via de kas. Hierin draagt de financiële verantwoordelijke van de entiteit de verantwoordelijkheid. Er wordt af en toe gekeken of de opbrengsten van intendance in verhouding liggen met de kosten van intendance. Niet leerlinggebonden opbrengsten worden via excel en een kopie van de verkoopfactuur doorgegeven aan de scholengroep. Deze worden dan in de boekhouding gezet. De entiteiten zorgen er zelf voor de facturen tot bij de klant geraken.
3. Atheneum Malle is overgestapt van een vzw dat de facturatie doet bij de leerlingen naar het facturatiesysteem Informat.
4. De procedures zijn niet gewijzigd t.o.v. het voorbije jaar.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.2 Inneden van de opbrengsten

Vragen:

1. Vordering ingesteld op entiteitsniveau:

- A. Zijn er procedures/voorschriften vanuit de scholengroep naar de entiteiten die een consistente werkwijze opleggen bij onbetaalde schoolfacturen (termijnen rappels, incassobureaus, deurwaarder, vredegericht...)? 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:

- 1.A. Geen enkele entiteit gebruikt een incassobureau voor het innen van onbetaalde facturen. Dit is tevens ook een duidelijke visie van de Scholengroep om niet met deze firma's te werken. Elke entiteit is ook verantwoordelijk voor het opvolgen deze onbetaalde facturen. Wel is het verplicht om ten minste 3 aangetekende zendingen te doen. Als bijgevolg de facturen nog steeds niet betaald worden, zal de entiteit de kopie van de facturen, de bewijzen van de aangetekende brieven en een kopie van het getekend schoolreglement doorsturen naar FOF Dienst Derde Domeinen. Deze instantie zal dan de verdere opvolging doen.
- 1.B. Momenteel zijn er geen interne controles vanuit de scholengroep. Door het invoeren van de waardeverminderingen van de klanten, zal elke entiteit wel meer bewust worden van de gevolgen van deze onbetaalde facturen. Door onze correcte klantenbalans denk ik wel dat het opportuun is om driemaandelijks een lijst te geven aan de entiteiten, waardoor zij een zicht krijgen van welke facturen nog steeds openstaan en welke facturen op het einde van het jaar in kost zullen komen.

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, vredegericht...)?
Gefieve 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:

Niet van toepassing.

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 GOI?
3. Hoe werd deze procedure gecommuniceerd naar de entiteiten?

Antwoorden:

1. Ja.
2. De tekst van de begeleidingscommissie is besproken op de vergadering van de Raad van Bestuur. Zij hebben besloten om deze termijnen niet geheel te volgen. Eerst is er gevraagd om een overzicht per jaar op te stellen in verband met de openstaande leerlingen. Op basis van dit overzicht is er besloten dat de facturen van 2011 en ouder in waardevermindering kunnen gezet worden
3. Deze procedure werd via de directeuren van de entiteiten ook de entiteiten gecommuniceerd. Dit is op het College van directeurs gekomen

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. In 2011 waren de reserves van de scholengroep bijna uitgeput. De financiële situatie zag er op dat moment niet goed. Toen is er besloten om strakke besparingsmaatregelen uit te voeren en om de reserves jaarlijks te verhogen tot 1 miljoen euro. Deze maatregel heeft zijn doel niet gemist en op het einde van 2013 waren de reserves al 2,7 miljoen euro. Hierdoor zijn de besparingsmaatregelen versoepeld en kan elke entiteit, mits het indienen van een dossier en goedkeuring hiervan door de Raad van Bestuur, grote projecten indienen om gebruik te maken van deze reserves. Wel is er besloten dat deze reserves nooit onder 1 miljoen mogen vallen. Ondanks de 'betere financiële situatie worden de financiën nog steeds op korte voet gevolgd door de Raad van Bestuur, waardoor ze niet voor verrassingen komen te staan. Tweemaandelijks wordt er een financieel overzicht gegeven.
2. Dit beleid wordt dan via het CVD (College van directeurs) gecommuniceerd naar de entiteiten.

4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 3 per 31 december 2014, met een balans totaal van 6.904 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 343 (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.

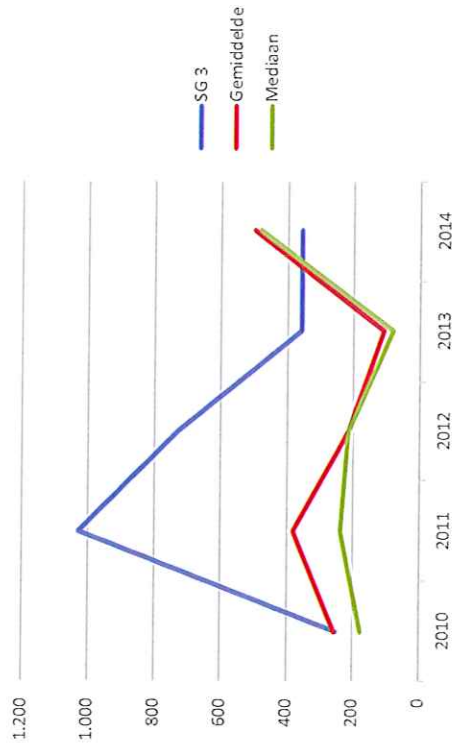
Voor het College van Accountants van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap

 i.o.	 i.o.	 i.o.
Deloitte Bedrijfsrevisoren BV o.v.v.e. CVBA Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek	Deloitte Bedrijfsrevisoren BV o.v.v.e. CVBA Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV CVBA Vertegenwoordigd door Gunther Loits
 i.o.	 i.o.	 i.o.
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV CVBA Vertegenwoordigd door Luc Deltour	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.

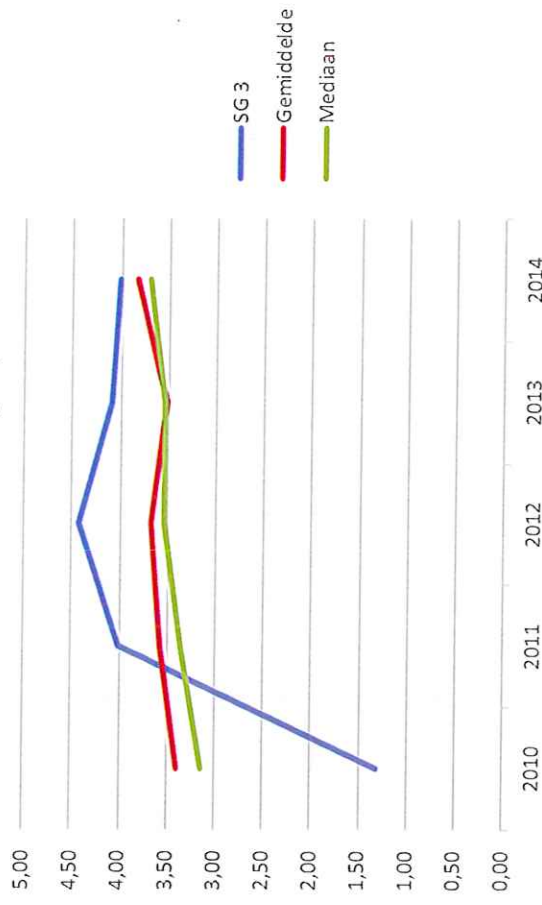


Het gemiddelde resultaat alsook de mediaan daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merken we een sterke stijging naar 499 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep stijgt tot 1.027 (000) EUR in 2011 en daalt vervolgens tot 729 (000) EUR, 359 (000) EUR in 2013 en 358 (000) EUR.

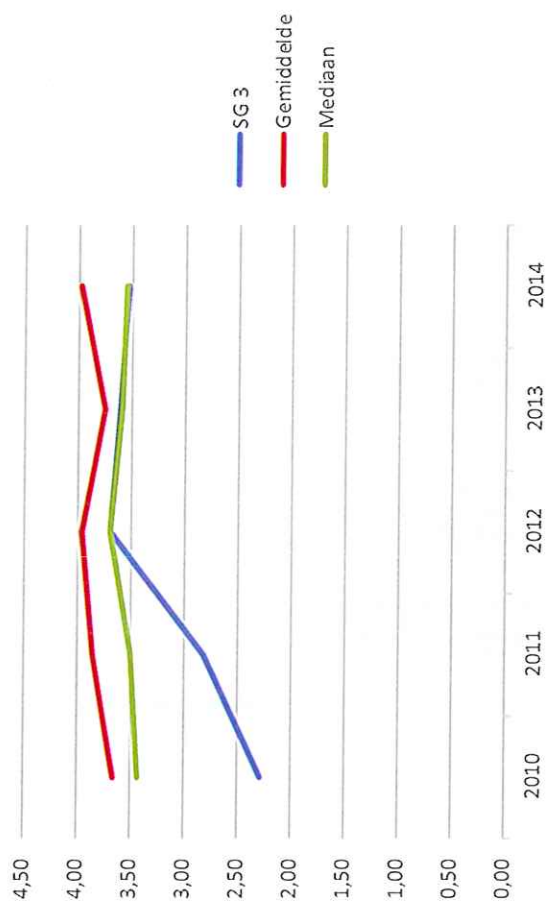
Evolutie van ratio's

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 daalt licht in 2014

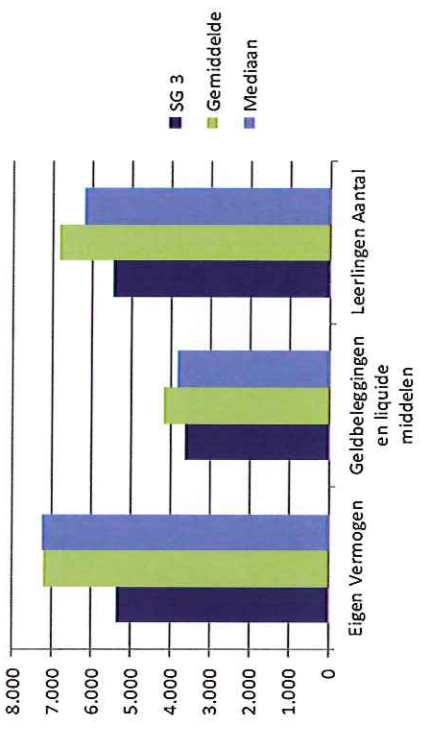


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

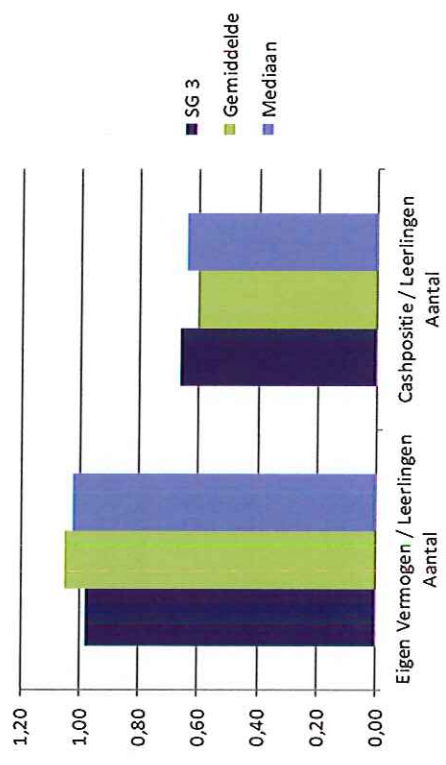
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215). Per 2013 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.721 (mediaan: 6.223).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 5.378 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 3.643 (000) EUR.

20 Het aantal leerlingen is 5.493 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.



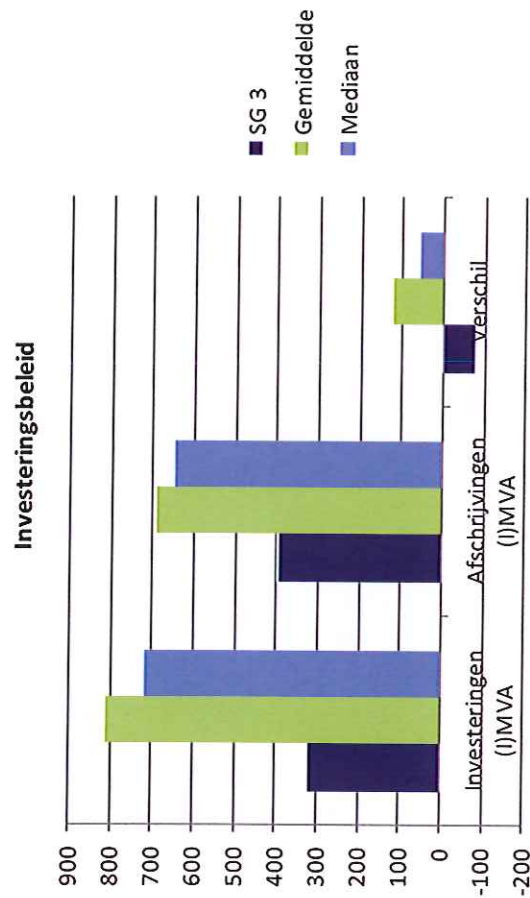
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 3	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	979
Cashpositie / Leerlingen Aantal	663

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 3	(000) EUR
Investerings (I)MVA	319
Afschrijvingen (I)MVA	394
Netto investering	-75

