

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

Juni 2015

Scholengroep 4
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 4 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 27 en 28 april 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 4 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		6	18
Materiële vaste activa		2 258	2 256
Financiële vaste activa		2	2
Vaste activa		2 266	2 276
Vorderingen op meer dan 1 jaar		0	0
Voorraden		122	122
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar		908	918
Geldbeleggingen		0	0
Liquide middelen		1 091	773
Overlopende rekeningen		71	64
Vlottende activa		2 192	1 877
Totaal van de activa		4 458	4 153

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 materiële en immateriële activa bedragen 2.264 (000) EUR. De investeringen bedragen 480 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties, machines en uitrusting (286 (000) EUR) alsook meubilair en rollend materieel (194 (000) EUR). De afschrijvingen over het boekjaar bedragen 488 (000) EUR. Er worden in 2014 vaste activa buiten gebruik gesteld met een netto boekwaarde van 2 (000) EUR.

De voorraden bedragen 122 (000) EUR en bestaan voornamelijk uit een voorraad hulpstoffen leermiddelen (75 (000) EUR), onderhoudsproducten (26 (000) EUR) en grondstoffen voeding (20 (000) EUR).

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar nemen af met 10 (000) EUR en bedragen 908 (000) EUR. Het uitstaande klantensaldo ligt in lijn ligt met vorige boekjaar (+ 35 (000) EUR). De overige vorderingen nemen af met 46 (000) EUR, ook de rekening courant van de scholengroep neemt af met 25 (000) EUR.

De liquide middelen stijgen met 318 (000) EUR en bedragen 1.091 (000) EUR op jaareinde. Deze liggen beduidend hoger dan eind vorig jaar, deels toe te schrijven aan de positieve cash flow van het boekjaar.

De overlopende activa bestaan uit over te dragen kosten (50 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (21 (000) EUR). Deze activa stijgen met 7 (000) EUR, hoofdzakelijk doordat de doorrekening van de nuts- en exploitatiekosten van het Kluizeplein in Lier (4 (000) EUR) niet tijdens het boekjaar werd geboekt en er bijgevolg verkregen opbrengsten dienen te worden geboekt.

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	3 479	3 140
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	812	867
Overlopende rekeningen	167	146
Vreemd vermogen	979	1 013
Totaal van de passiva	4 458	4 153

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 nemen af met 55 (000) EUR en bestaan uit:

- Handelsschulden bedragen 485 (000) EUR en nemen af met 85 (000) EUR. De daling is te verklaren door de timing van facturatie en betaling.
- Sociale schulden stijgen met 10 (000) EUR tot 151 (000) EUR, door de latere betaling van de RSZ-afrekening en de vroegere betaling van de bedrijfsvoorheffing
- Overige schulden bestaan hoofdzakelijk uit ontvangen vooruitbetalingen voor schoolreizen en schooluitstappen (173 (000) EUR) en borgen en diverse andere schulden (3 (000) EUR). Ten opzichte van vorig jaar nemen de overige schulden toe met 23 (000) EUR. De stijging is grotendeels het gevolg van de toename van de ontvangen vooruitbetalingen en staat in relatie tot de gefactureerde voorschotten met betrekking tot schoolreizen en schooluitstappen.

Het overlopend passief bestaat uit toe te rekenen kosten (56 (000) EUR) en over te dragen opbrengsten (111 (000) EUR). Toe te rekenen kosten betreffen voornamelijk facturen voor gas, elektriciteit en water. Deze kosten nemen af met 13 (000) EUR. De over te dragen opbrengsten dalen met 7 (000) EUR. Ze bevatten voor 51 (000) EUR aan overdracht van KIW gelden.

in (000) EUR	2014	2013
Patrimonium	2 455	2 455
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	1 024	685
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	3 479	3 140

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 3.479 (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 wijten aan de winst van boekjaar 2014 die 339 (000) EUR bedraagt.

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	625	605
Dotaties, subsidies en toelagen	5 492	5 240
Andere werkingsopbrengsten	1 457	1 435
Werkingsopbrengsten	7 574	7 280
Verbruikte voorraden	467	394
Diensten en diverse goederen	3 908	4 009
Personeelskosten	2 353	2 280
Afschrijvingen	487	464
Waardeverminderingen	9	8
Andere werkingskosten	18	22
Werkingskosten	7 242	7 177
Werkingsresultaat	332	103

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 stijgen in vergelijking met 2013 met 294 (000) EUR of 4%. De werkingskosten nemen toe met 65 (000) EUR of 1%, om te komen tot 7.242 (000) EUR. Doordat de toename van de werkingsopbrengsten groter is dan de toename van de werkingskosten, stijgt het werkingsresultaat in 2014 naar een positief saldo van 332 (000) EUR.

De omzet blijft vrij stabiel, de beperkte stijging van 20 (000) EUR is te verklaren door de dalende keukenwerking (-18 (000) EUR) en de stijgende doorrekening van leermiddelen vnl. in het secundair (+38 (000) EUR).

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen nemen toe met 252 (000) EUR. De voornaamste stijging situeert zich bij de werkingsdotaties, voornamelijk door het stijgende leerlingenaantal.

De andere werkingsopbrengsten bedragen 1.457 (000) EUR en stijgen met 22 (000) EUR. De toename kan verklaard worden door stijgende kostgelden (+43 (000) EUR) tov dalende verhueringen (-8 (000) EUR) en giften (-12 (000) EUR).

De kosten voor diensten en diverse goederen nemen af met 101 (000) EUR tot 3.908 (000) EUR. Hieronder hebben we enkel de belangrijkste bewegingen besproken:

- Gas (-209 (000) EUR) en elektriciteit (-46 (000) EUR) dalen als gevolg van de zachte winter;
- Onderhoud gebouwen stijgt met 76 (000) EUR door 54 (000) EUR meer KIW gelden en 22 (000) euro meer eigenaarsonderhoud;
- Software kosten stijgen met 18 (000) EUR door de introductie van de 3P software voor aanbestedingen én door de aanpassing van de scholenwebsites;
- Een stijging van het onderhoud aan bussen met 11 (000) EUR;
- De kopieerkosten stijgen met 11 (000) EUR door een ingebruikname van meer kopieertoestellen, desalniettemin aan een lagere prijs omwille van een nieuw contract;
- Schoolbehoeften stijgen met 37 (000) EUR door de leerlingenaangroei.

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat (deel 2)

Personeelskosten nemen toe met 73 (000) EUR of 3% en bedragen 2.353 (000) EUR. Het zijn voornamelijk de loonkosten voor secretariaat (+35 (000) EUR) en de arbeidsgeneeskunde (+35 (000) EUR) die stijgen. Deze stijging valt voornamelijk te verklaren door facturen 2013 van Arista waarvoor een late herinnering in 2014 werd gestuurd.

De afschrijvingen nemen toe met 23 (000) EUR tot 487 (000) EUR als gevolg van nieuwe investeringen.

De andere werkingskosten dalen met 4 (000) EUR tot 18 (000) EUR.

2. Financiële staten

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

	in (000) EUR	2014	2013
Financiële opbrengsten		9	15
Financiële kosten		2	3
Financiële resultaat		7	12
Uitzonderlijke opbrengsten		2	0
Uitzonderlijke kosten		2	6
Uitzonderlijk resultaat		0	-6
Resultaat van het boekjaar		339	109

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.

Ondanks de stijging van de liquide middelen, nemen de financiële opbrengsten af met 6 (000) EUR tot 9 (000) EUR. Dit komt voornamelijk door een daling van de interesten op de spaarrekeningen. De financiële kosten liggen in lijn met vorig jaar.

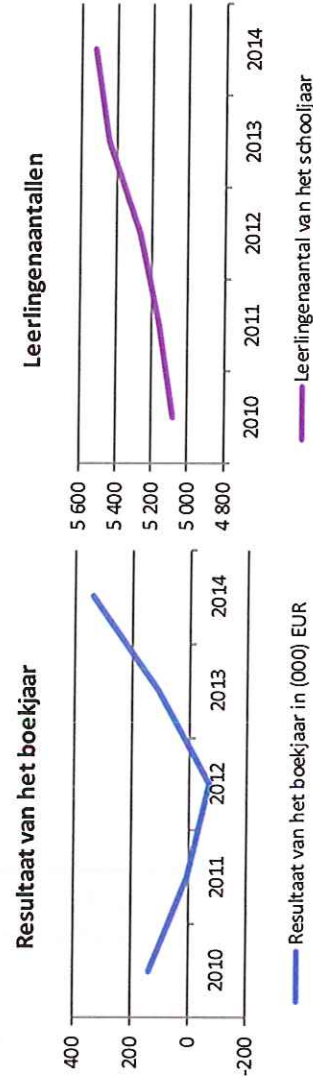
De uitzonderlijke opbrengsten van 2 (000) EUR betreffen het niet-opgevraagd restant van het provisiegeld van de internaatverlatende internen. De uitzonderlijke kosten (2 (000) EUR) betreffen uitzonderlijke afschrijvingen en mindervwaarde op gerealiseerde vaste activa.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
140	4	-68	109	339

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 339 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 230 (000) EUR



2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
5 086	5 161	5 272	5 444	5 518

2. Financiële staten

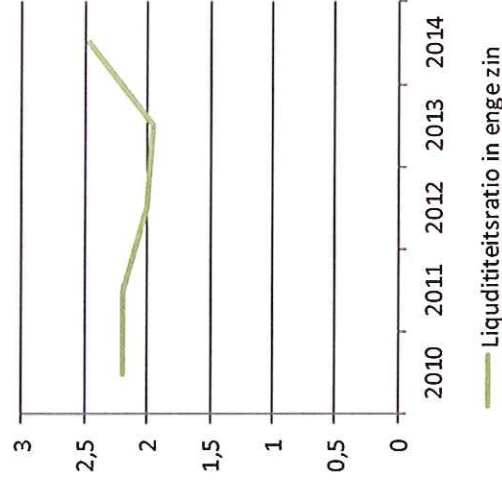
2.3 Ratio-analyse

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.

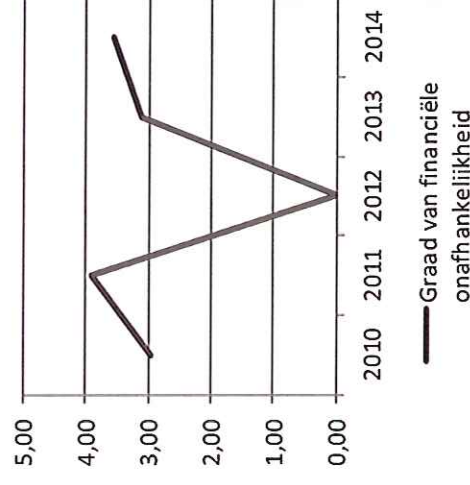
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2010	2011	2012	2013	2014
Liquiditeitsratio in enge zin	2,20	2,20	2,00	1,95	2,46
Graad van financiële onafhankelijkheid	2,95	3,91	3,66	3,10	3,55

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 stijgt 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

Geen

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. Een algemene verbetering werd ingevoerd door het introduceren van de aanbestedingssoftware 3P.

We merken op dat er geen convenanten bestaan met alle VZW's of feitelijke verenigingen. We raden aan een update te maken van de convenanten naar de laatst beschikbare standaard convenant en alle entiteiten op te nemen in dit beleid.

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. De tabel werd ingevuld door de scholengroep. Men werkt bijna uitsluitend met facturatie: 25 (000) EUR werd via kasontvangsten geboekt, waarvan 19 (000) EUR in het secundair onderwijs. Inkomsten via facturatie brengen een lager risico met zich mee in vergelijking met cash betalingen.
2. Elke school factureert via Wis@d alle leerlinggebonden opbrengsten aan de leerlingen. De facturatie gebeurt nooit via een gerelateerde VZW of feitelijke vereniging; enige uitzondering hierop is de facturatie via Iddink (boekenfondsservice MS Lier, KTA Lier en KTA Edegem), Pivot Point (materialen haarzorg KTA Lier), Districos (materialen bio-esthetiek KTA Lier), The Hair and Beauty Shop (materialen haarzorg KTA Lier) en Inka (praktijkkledij KTA Lier). KA Lier en KA Mortsel factureren het boekenfonds rechtstreeks aan de leerlingen, maar het fonds wordt beheerd via de gerelateerde VZW (school betaalt aankopen aan VZW).
De scholen dienen te factureren aan de hand van klaslijsten ter beschikking gesteld door leerkrachten en/of keukenpersoneel. Deze lijsten worden opgemaakt per activiteit of verkoop en vermelden het te factureren bedrag conform de maximumfactuur (basisscholen) en de kostenbatenanalyse van het project of de verkoop.
De verificateur controleert bij zijn plaatselijke bezoeken de facturatieprocedure in de scholen.
De financiële cel voert steekproeven uit naar aanleiding van de semester- en de jaarafsluiting.
De scholen dienen te factureren aan de hand van klaslijsten ter beschikking gesteld door leerkrachten en/of keukenpersoneel. Deze lijsten worden opgemaakt per activiteit of verkoop en vermelden het te factureren bedrag conform de maximumfactuur (basisscholen) en de kostenbatenanalyse van het project of de verkoop.
3. Niet van toepassing.
4. Niet van toepassing.

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, vredegerect...)? 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. De inningsprocedure en werkwijze van Modero, gerechtsdeurwaarder, wordt gehandhaafd. In principe wordt na 2,5 maanden elke openstaande verkoopfactuur doorgegeven aan Modero (tenzij de schooldirectie zelf nog acties wenst te ondernemen). Er is een vlotte communicatie tussen Modero en de scholengroep/scholen via de telefonische helpdesk en het real-time platform "Kaspar" voor dossierconsultatie en rapportering. Dankzij deze applicatie kan elk dossier dat werd toevertrouwd aan Modero online in detail opgevolgd worden doorheen het hele externe invorderingsproject. Indien er geen recuperatie door Modero kan gebeuren, kan de advocaat ingeschakeld worden om een vonnis bij de Vrederechter te bekomen. Dit heeft enkel nut als de ouders niet insolvable zijn. De betalingsplannen en de schuldbemiddelingsdossiers zijn de laatste jaren alleen maar toegenomen. Elke schooldirectie behoudt zich het recht voor om alle leveringen van niet-noodzakelijke verbruiksgoederen, materialen of diensten (in casu maaltijden en dranken, voor- en naschoolse opvang, schoolfoto's,...) ten laatste 6 maanden na de eerste onbetaalde factuur stop te zetten. De vermelde extra dienstverleningen worden vooraf gefactureerd en betaald alvorens men er gebruik van kan maken.
- B. De scholengroep is zelf heel nauw betrokken bij de procedure via Modero, er is op het gebied van rappels en dergelijke aldus geen verdere interne controle vanuit de scholengroep vereist. De scholengroep blijft ook op de hoogte van de situatie bij de entiteiten aan de hand van de bezoeken van de verificateur. Verder controleert de scholengroep ook periodiek of er nog verbruik is geweest bij leerlingen die niet meer zouden mogen verbruiken en bespreekt zij semestrieel de openstaande vorderingen met de betrokken schooldirecties

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:

- C. In principe wordt na 2,5 maanden elke openstaande verkoopfactuur doorgegeven aan Modero (tenzij de schooldirectie zelf nog acties wenst te ondernemen. Indien er geen recuperatie door Modero kan gebeuren, kan de advocaat ingeschakeld worden om een vonnis bij de Vrederechter te bekomen. Dit heeft enkel nut als de ouders niet insolvent zijn. De betalingsplannen en de schuldbemiddelingsdossiers zijn de laatste jaren alleen maar toegenomen. Elke schooldirectie behoudt zich het recht voor om alle leveringen van niet-noodzakelijke verbruiksgoederen, materialen of diensten (in casu maaltijden en dranken, voor- en naschoolse opvang, schoolfoto's...) ten laatste 6 maanden na de eerste onbetaalde factuur stop te zetten. De vermelde extra dienstverleningen worden vooraf gefactureerd en betaald alvorens men er gebruik van kan maken.
- D. Er zijn geen nieuwe procedures in vergelijking met vorig jaar.

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...)?
Gefieve een copy te voorzien
 - B. Zijn er interne controles om op te volgen of de procedure/voorschriften worden nageleefd?
 - C. Werd er beslist tot andere maatregelen dan inningsinstanties inschakelen zoals uitsluiting van leerlingen bij activiteiten, maaltijden, ...
 - D. Vermeld op welke wijze de op niveau scholengroep ingestelde procedure werd gecommuniceerd naar de entiteiten.

Antwoorden:

2. Niet van toepassing, aanrekening gebeurt op niveau van de entiteiten.

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. De ouderdomsanalyse werd ingevuld door de scholengroep.
2. Neen, openstaande verkoopfacturen worden dubieus van zodra de opvolging wordt doorgegeven aan Modero. Dit is de enige praktische werkwijze in Wis@d om de gewone van de dubieuze leerlingenvorderingen te onderscheiden. Het voorstel van waardevermindering vloeit voort uit een afgesloten, dus oninbaar, dossier bij Modero. Bij een wijziging van de toestand van de schuldenaar zal opnieuw actie ondernomen worden. Tot nog toe boekt de scholengroep in samenspraak met de verificateur alle openstaande dossiers als inbaar, maar ouder dan 1 jaar, niet in waardevermindering.
3. Deze procedure werd niet toegepast.

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:

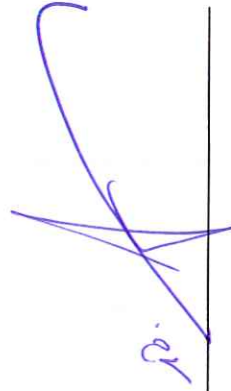
1. De scholengroep heeft akte genomen van de visietekst, maar heeft er zelf geen uitgeschreven. Er zijn wel een aantal ingeburgerde werkwijzen:
 - Vermijden van dure aankopen en activiteiten (bijvoorbeeld geen verplichte aankoop van een tablet).
 - Vermijden van cashgelden
 - Uitleensysteem voor handboeken
 - Spreiding van facturatie met behulp van spaarplannen (bassischolen) en voorschotten (secundaire scholen) voor duurdere meerdaagse activiteiten.
 - Actieve benadering van de maximumfactuur in het basisonderwijs (keuze van leerrijke activiteiten binnen het beschikbaar maximumbudget).
 - Rechtstreekse communicatie met de ouders om stigmatisering van de leerlingen tegen te gaan.
 - De sociale inningsprocedure via gerechtsdeurwaarders Modero houdt rekening met draagkracht en solvabiliteit. De scholen doen soms ook een beroep op bepaalde fondsen.
 - Kosten-batenanalyses per project versterken het kostenbewustzijn.
 - Directies van KTA's gaan actief op zoek naar beste prijs-kwaliteit.
2. Dit beleid is gegroeid uit ervaringen binnen de entiteiten. Zij worden jaarlijks verantwoordelijk gesteld voor de behaalde resultaten.

4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 4 per 31 december 2014, met een balans totaal van 4.458 (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

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

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Luc Deltour



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



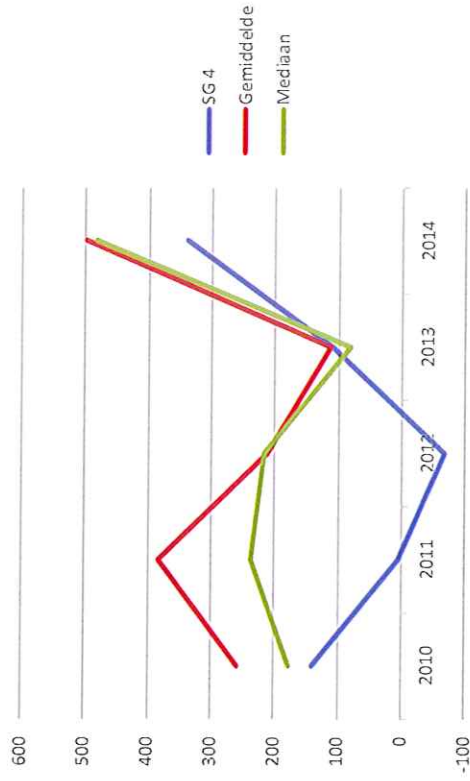
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

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.

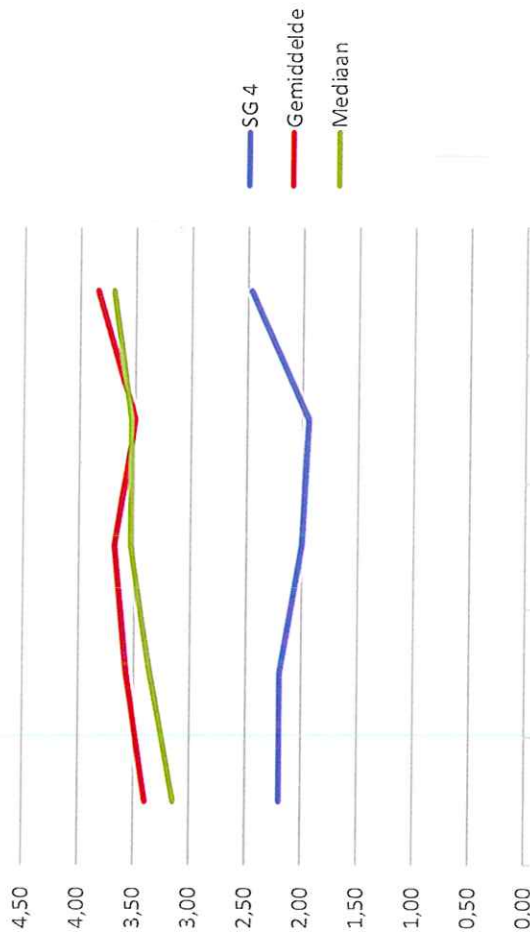


Het gemiddelde resultaat alsook de mediaan daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merken we een sterke stijging naar 499 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep daalt sterk tot een verlies van 68 (000) EUR in 2012 en stijgt vervolgens sterk tot een winst van 109 (000) EUR in 2013 om daarna terug te stijgen tot 339 (000) EUR in 2014.

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

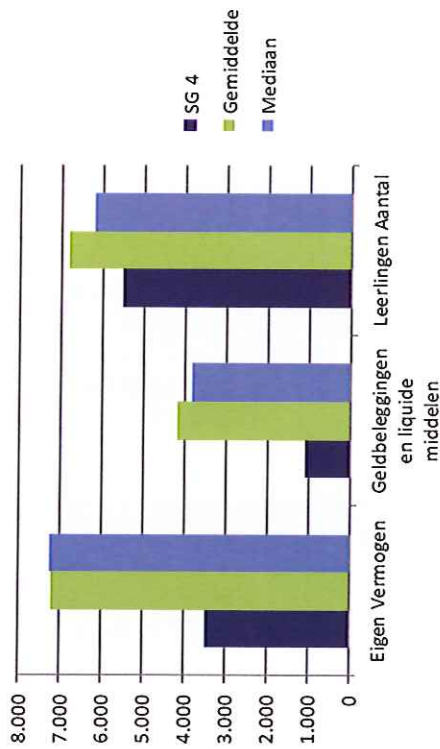


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

Bij de scholengroep stijgt de financiële onafhankelijkheid terug, na een daling in 2013.

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).

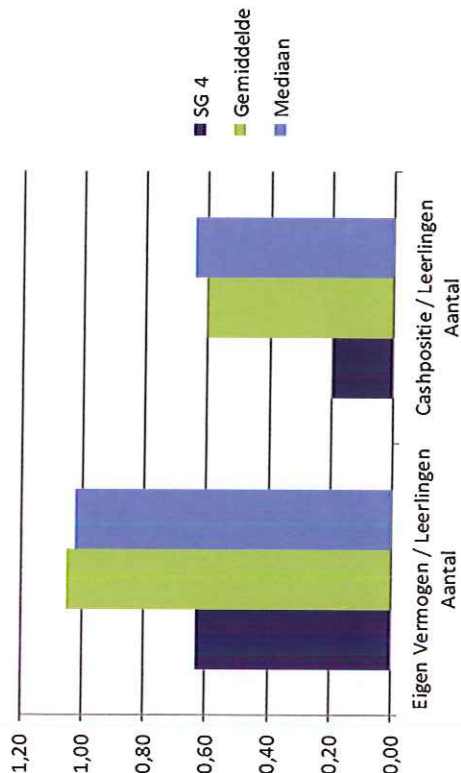
De scholengroep heeft een eigen vermogen van 3.479 (000) EUR.

De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 1.091 (000) EUR.

²¹ Het aantal leerlingen is 5.518 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.



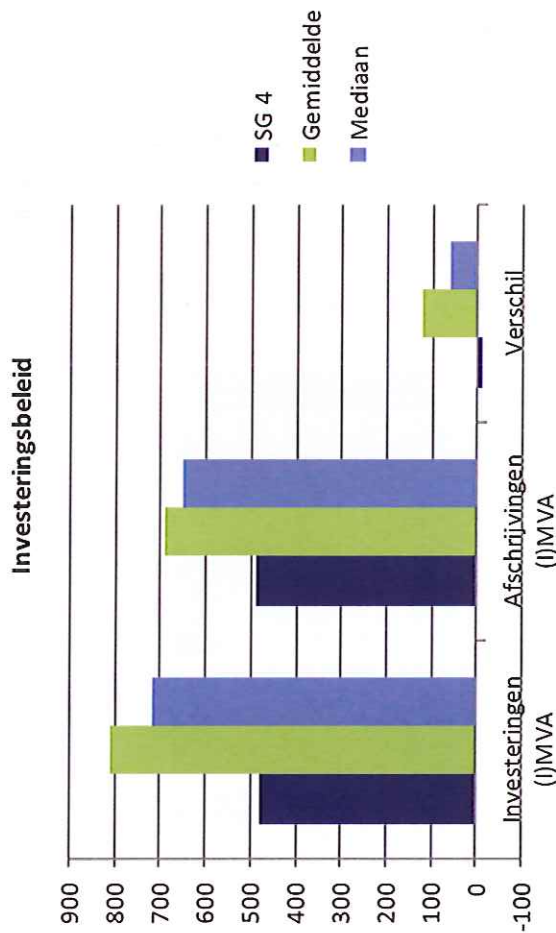
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 4	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	630
Cashpositie / Leerlingen Aantal	198

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 4	(000) EUR
Investerings (I)MVA	480
Afschrijvingen (I)MVA	488
Netto investering	-8