

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

Juni 2015

Scholengroep 7 – KEMPEN
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 7 - Kempen 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 26 en 27 maart 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 7 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	12
Materiële vaste activa		6.672	6.781
Financiële vaste activa		3	3
Vaste activa		6.681	6.796
Vorderingen op meer dan 1 jaar		0	0
Voorraden		206	229
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar		832	727
Geldbeleggingen		0	0
Liquide middelen		7.338	6.871
Overlopende rekeningen		235	123
Viottende activa		8.611	7.950
Totaal van de activa		15.292	14.746

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 6.678 (000) EUR en bestaan uit immaterieel vast actief (6 (000) EUR), installaties, machines en uitrusting (3.158 (000) EUR) en meubilair en rollend materieel (3.514 (000) EUR). De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 978 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties en machines (629 (000) EUR), schoolmeubilair en rollend materieel (349 (000) EUR). Er werden afschrijvingen geboekt voor 1.071 (000) EUR. Daarnaast werden er een aantal machines en installaties buiten gebruik gesteld met een netto-boekwaarde van 20 (000) EUR. Verder werd er 1 bus en 1 lintzaag verkocht waarbij meerwaarde ten bedrage van 2 (000) EUR is gerealiseerd.

De voorraad bedraagt 206 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad technische afdelingen (156 (000) EUR), onderhoudsproducten (22 (000) EUR), intendantie (9 (000) EUR) en een voorraad stookolie van 20 (000) EUR. De voorraadwijziging bedraagt 23 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 832 (000) EUR en stijgen met 105 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. De werkingsvorderingen bedragen 682 (000) EUR en stijgen met 81 (000) EUR. De overige vorderingen bedragen 150 (000) EUR.

De liquide middelen stijgen met 467 (000) EUR tot 7.338 (000) EUR. Deze stijging wordt voornamelijk verklaard door het toekomstgericht beleid van de scholen: zij sparen voornamelijk voor toekomstige investeringen.

Het overlopend actief stijgt in vergelijking met vorig jaar en bedraagt 235 (000) EUR. De rubriek bestaat uit over te dragen kosten (156 (000) EUR) die met 54 (000) EUR stijgen en verkregen opbrengsten (78 (000) EUR) die 58 (000) EUR hoger zijn ten opzichte van 2013. De stijging van de verkregen opbrengsten betreft twee in 2015 van de verzekering ontvangen bedragen wegens stormschade in 2014 (67 (000) EUR). De over te dragen kosten betreffen nutsvoorzieningen, abonnementen en verzekeringen.

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		13.315	12.399
Voorzieningen		0	0
Schulden op meer dan 1 jaar		12	17
Schulden op ten hoogste 1 jaar		1.334	1.518
Overlopende rekeningen		631	812
Vreemd vermogen		1.977	2.347
Totaal van de passiva		15.292	14.746

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 lange termijn schulden bedragen 12 (000) EUR op het einde van 2014. Dit betreft de roerende voorheffing die betaald moet worden wanneer de TAK 26 belegging en de kasbon aflopen.

De schulden op ten hoogste 1 jaar dalen ten opzichte van vorig boekjaar met 184 (000) EUR en bedragen 1.334 (000) EUR. De rubriek bestaat uit schulden tegenover leveranciers (576 (000) EUR), te ontvangen facturen (194 (000) EUR), sociale schulden (307(000) EUR), vooruitbetalingen (237 (000) EUR) en diverse overige schulden (20 (000) EUR). De werkingsschulden dalen ten opzichte van vorig jaar met 119 (000) EUR, onder meer vanwege een ontvangen creditnota van leverancier Lampiris ten bedrage van 54 (000) EUR. De ontvangen vooruitbetalingen dalen met 74 (000) EUR.

De overlopende rekeningen stijgen met 181 (000) EUR en bedragen 631 (000) EUR. Het overlopend passief bestaat uit toe te rekenen kosten 32 (000) EUR, over te dragen inschrijvingsgelden bedragen 403 (000) EUR (zijnde een daling ten opzichte van vorig jaar van 79 (000) EUR) en over te dragen opbrengsten 196 (000) EUR (zijnde een daling met 100 (000) EUR ten opzichte van 2013). Deze daling kan verklaard worden door het in resultaat nemen van een deel van de opbrengst m.b.t. de verkoop van onroerend goed te Mol in december 2013 verkocht, zijnde 127 (000) EUR. Het resterende bedrag (77 (000) EUR) werd overgedragen zoals de boekhoudkundige regels voorschrijven.

	in (000) EUR	2014	2013
Patrimonium		4.591	4.591
Herwaarderingsmeerwaarden		0	0
Reserves		0	0
Overgedragen overschotten (reserves)		8.724	7.808
Investeringsdotaties		0	0
Eigen vermogen		13.315	12.399

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 13.315 (000) EUR per einde van het boekjaar na overdracht van de winst van 2014 ten bedrage van 916 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	2.132	2.126
Dotaties, subsidies en toelagen	11.660	11.486
Andere werkingsopbrengsten	3.618	3.245
Werkingsopbrengsten	17.410	16.857
Verbruikte voorraden	2.079	2.109
Diensten en diverse goederen	8.272	8.126
Personeelskosten	5.062	4.778
Afschrijvingen	1.071	976
Waardeverminderingen	28	36
Andere werkingskosten	32	31
Werkingskosten	16.544	16.056
Werkingsresultaat	866	801

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 553 (000) EUR of 3% en bedragen 17.410 (000) EUR. De werkingskosten stijgen eveneens met 3% of 488 (000) EUR tot 16.544 (000) EUR. Het werkingsresultaat vertoont een positief saldo van 866 (000) EUR.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep daalt met 6 (000) EUR tot 2.132 (000) EUR. De daarmee samenhangende kosten dalen met 30 (000) EUR.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen stijgen met 174 (000) EUR. Deze stijging wordt voornamelijk verklaard door de toename van het aantal leerlingen.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 373 (000) EUR tot 3.618 (000) EUR. Deze stijging betreft onder meer de opbrengsten kopieerdienst (+ 54 (000) EUR), opbrengsten boekenfonds Mol (+ 100 (000) EUR), opbrengsten GWP Kasterlee (+ 90 (000) EUR) en overige opbrengsten (+ 40 (000) EUR).

De personeelskosten stijgen met 284 (000) EUR of 3% tot 5.062 (000) EUR. De stijging is te verklaren door uitbreiding van het personeelsbestand met 3%.

De afschrijvingen stijgen met 95 (000) EUR en bedragen 1.071 (000) EUR.

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 8.272 (000) EUR. Dit betekent een stijging van 146 (000) EUR of 2% ten opzichte van 2013. Hieronder bespreken we de belangrijkste bewegingen:

- Stijging van de publiciteitskosten door CVO 2 (+ 30 (000) EUR), CVO 1 (+ 6 (000) EUR) en KTA de Merode (+ 6 (000) EUR).
- Daling van de postkosten en verzendingen door inschakeling van een verdelingsbedrijf in plaats van B-Post.

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

- Stijging van de kosten niet decretale nascholing voornamelijk in het bijzonder onderwijs. Daarnaast zijn er nieuwe directies SBSO en MPI-opleidingen.
- Algemene daling in de brandstofkosten door lagere dieselprijzen.
- Algemene daling in de kosten nutsvoorzieningen (elektriciteit, gas, ...). Dit is voornamelijk te wijten aan de daling van de eenheidsprijzen en de zachte winter 2014.
- Een grote stijging van de kosten onderhoud en herstelling (+ 109 (000) EUR). Dit betreft diverse scholen alsook de herstellingswerkzaamheden naar aanleiding van de stormschade te Geel.
- Een daling van de kosten met betrekking tot externe poetsdiensten. Op deze uitgaven werd bespaard voor een totaal van 10 (000) EUR.
- De stijging van de kosten huur kopieertoestellen is toe te schrijven aan het inzetten van meer toestellen omdat de huidige capaciteit te laag was (bijvoorbeeld voor het deeltijds- en volwassenonderwijs).
- De stijging van de kosten boekenfonds (+ 90 (000) EUR) in verband met SO Mol.

2. Financiële staten

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

in (000) EUR	2014	2013
Financiële opbrengsten	81	71
Financiële kosten	11	11
Financiële resultaat	70	60
Uitzonderlijke opbrengsten	129	12
Uitzonderlijke kosten	149	44
Uitzonderlijk resultaat	-20	-32
Resultaat van het boekjaar	916	829

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
321	993	651	829	916

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
7.469	7.591	7.620	7.733	7.927

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.

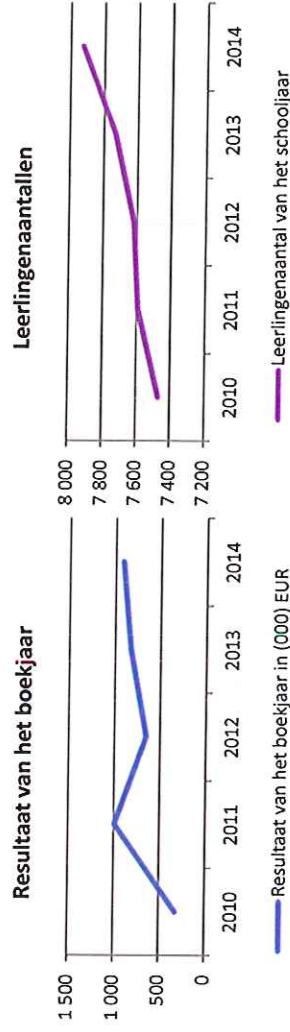
De financiële opbrengsten bedragen 81 (000) EUR ten opzichte van 71 (000) EUR in 2013. Deze stijging wordt verklaard door een stijging van de ontvangen interesten.

De uitzonderlijke opbrengsten hebben betrekking op de het in resultaat nemen van de trekingsrechten a rato van de gemaakte kosten voor infrastructuur in 2014 (129 (000) EUR). Deze trekingsrechten werden verkregen doordat GO! Centraal gronden van de scholengroep verkocht heeft en de scholengroep bijgevolg recht had op een deel van de verkoopwaarde teneinde deze te herinvesteren in infrastructuur. Deze verkoopwaarde wordt in opbrengst genomen wanneer de kosten gemaakt worden, zodat er geen resultaatimpact is.

De uitzonderlijke kosten hebben betrekking op hiervoor vermelde kosten voor infrastructuur (en het in resultaat nemen van de trekingsrechten (129 (000) EUR)) en de uitzonderlijke afschrijvingen naar aanleiding van de buitengebruikstellingen van vaste activa met een netto boekwaarde van 20 (000) EUR.

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 916 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 87(000) EUR



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.

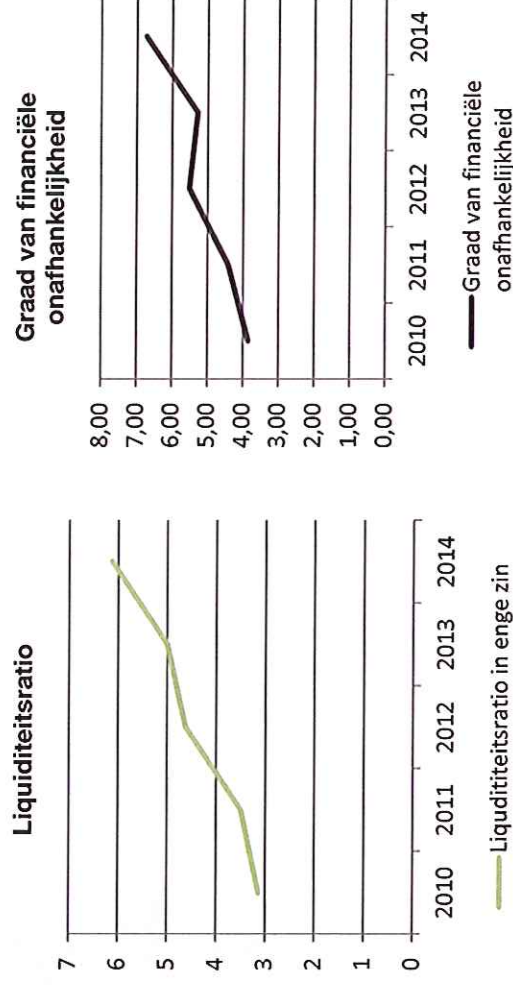
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2010	2011	2012	2013	2014
Liquiditeitsratio in enge zin	3,14	3,50	4,63	5,01	6,12
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,85	4,42	5,52	5,28	6,74

De liquiditeitsratio van de scholengroep stijgt en 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, naar aanleiding van de aanbeveling van vorig jaar, formele maatregelen heeft genomen inzake belangenvermenging.

We merken op dat onder de rubriek liquide middelen een TAK 26 belegging met gewaarborgd kapitaal en minimumrendement geboekt is voor 711 (000) EUR die afloopt eind 2016 en een kasbon voor 715 (000) EUR. Deze financiële producten zouden in principe geboekt moeten worden onder de rubriek geldbeleggingen.

We stellen vast dat geen loonaansluiting gemaakt kon worden tussen de boekhouding en het loonpakket, omdat de financiële cel niet op de hoogte was van hoe dit uit het loonpakket Hypersoft gehaald kan worden.

Bepaalde subsidies die over meer dan één schooljaar lopen worden, consistent met vorige jaren, onterecht volledig toegerekend aan één boekjaar en bijgevolg niet overgedragen naar volgend boekjaar.

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. Neen, de opsplitsing 'bedrag' kasontvangst en 'bedrag' facturatie, maakt het ons onmogelijk.

Al onze BS werken met facturatie, alle typen ontvangsten zoals op de lijst vermeld, komen voor. De meeste facturen worden per overschrijving betaald, maar soms ook cash via kasboek.

Eveneens het SO (uitz. Campus Herentals) werkt met facturatie, alle voorbeelden van ontvangsten die zijn weergegeven komen voor. De facturen worden voornamelijk per overschrijving betaald, maar het kan ook cash via het kasboek.

De facturen worden opgemaakt door de rekenplichtige van de school, die op haar beurt een ondertekende lijst krijgt van de leerkracht, waarop de verbruiken per kind zijn aangeduid.

2. 1.Ja, er is op elke school iemand aangeduid die verantwoordelijk is voor de facturatie. In de BS is dit meestal de rekenplichtige. In het SO kan dit de rekenplichtige zijn of een medewerker. Zowel de leerkracht – uitstap e.a. - als de rekenplichtige –aankoopfacturen- is op de hoogte van het verbruik, waardoor er een wederzijdse controle ontstaat. Alle leerlingen zitten in WISA. Wekelijks worden de ondertekende klassenlijsten (leerkrachten) doorgegeven aan de medewerker WISA en de verbruiken worden onmiddellijk ingegeven in het facturatie systeem. Op deze manier worden ze verzameld in WISA tot er voldoende is om te factureren. Men factureert meestal maandelijks, bij hoge verbruiken soms tweemaal per maand. Bij te kleine bedragen soms om de 2 maanden (eerder in BS).

De medewerkers werden opgeleid door de mensen van de SGR. Ze hebben een handleiding ontvangen met gedetailleerde uitleg over de werking van het facturatie pakket WISA, maar ook over de gangbare procedure voor het innen van de gelden. Ze beschikken over hulplijnen van mensen van de SGR of collega rekenplichtigen (met veel ervaring in WISA) die ze kunnen contacteren indien ze een vraag hebben over het facturatie pakket.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.1 Ontvangsten van leerlingen

(vervolg)

Bovendien worden regelmatig herinneringsmail verstuurd vanuit de scholengroep als geheugensteuntjes zoals bijvoorbeeld; alle verbruiken van december nog factureren in december 2014, met factuurdatum 30/12/2014 (geen overlopende rekening – bovendien omzet in het juiste jaar).

Eénmaal per jaar wordt er een vergadering voorzien waar heel de werking van het systeem wordt opgefrist en/of verfijnd. Problemen die zich tijdens het jaar hebben voorgedaan worden uitvoerig besproken.

Indien één school een probleem heeft, wat mogelijk ook een probleem kan worden voor andere entiteiten, wordt er onmiddellijk een gezamenlijke mail vanuit de CZ verstuurd met toelichting en aanvulling op de handleiding, m.a.w. niet iedereen dient hetzelfde probleem te doorzwemmen, het wordt op deze manier voorkomen.

3. Nee

4. De procedures werden van in het begin goed opgemaakt en zijn geïmplementeerd. Verfijning en verbetering in de algemene werking is uiteraard altijd mogelijk:

Verwijzing om de verbruiken in het juiste kalenderjaar te factureren.

Correcte lijsten uit WISA drukken, ter verantwoording van de cijfers in de boekhouding: bankafschriften, kasontvangsten, openstaande vorderingen.

Hoe op een eenvoudige manier betalingsherinneringen kunnen gedrukt worden.

Hoe men de gelijkheid tussen WISA en CODA (boekhouding) kan nagaan.

Een snelle manier om de nog openstaande GWP's apart te kunnen raadplegen: Per leerling krijg je een overzicht van alle onbetaalde facturen met factuurnummer. Hieruit kan je niet opmaken of de factuur van GWP al dan niet betaald is (het factuurnummer wordt vermeld, maar geen inhoud).

Per klas en per periode kan men eveneens openstaande opvragen. Door eenvoudigweg een aparte periode bij aan te maken voor GWP, zie men de openstaande GWP apart. Handige tips en trics worden vanuit de centrale zetel doorgegeven!

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.2 Innen 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, 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. Ja, ze zijn opgemaakt door de SGR en zijn in handleidingen verdeeld aan de scholen en toegelicht tijdens vergaderingen. We werken met één gerechtsdeurwaarder en advocaat waarvan alle gegevens bekend zijn.
- B. Uiteraard. Per 30/6 en 31/12 worden de openstaande vanuit de financiële cel geraadpleegd. Bij het vaststellen van oplopende openstaande bedragen wordt de directie en rekenplichtige van de school gecontacteerd om het te bespreken. Eventuele nodige ondersteuning wordt aangeboden. Eveneens bij rekenplichtigen die langdurig ziek zijn, wordt ondersteuning vanuit de centrale zetel aan de school aangeboden.
- C. Niet van toepassing
- 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:

- 2.A. Niet van toepassing
- 2.B. Ja zie 3.2.1.B
3. Zie hierboven, vergaderingen in kleine groepen, opstart van facturatie in kleine groepen, hulplijnen mensen CZ als medewerkers met veel ervaring in WISA, handleidingen persoonlijk meegegeven en doorlopen. Jaarlijks een vergadering met de rekenplichtige om alle problemen te doorlopen, belangrijke zaken op te frissen.

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, in het schema van de toelichting.
2. In september van 2014 worden de oude -niet invorderbare vorderingen van 2012 (2 jaar oud) als dubieus geboekt: van 407 aan de 400 – in de loop van oktober/november 2014 wordt dit goedgekeurd door de RVB. Na goedkeuring wordt dit van de 63...naar de 409 geboekt voor 2012.
Aan de openstaande 2013 wordt er niets gewijzigd. Aangezien onze scholen bij ontvangst hiervan dit exact weten af te boeken in het bankboek op GRB 40000000 KL1130000XXX (= schoolnummer). We ontvangen in 2014 nog regelmatig betalingen over 2013. Dit zou al onze medewerkers in de war brengen, over een werkwijze die reeds geruime tijd heel goed verloopt.
3. Al jaren via de jaarlijkse vergaderingen, wordt elk jaar opnieuw herhaald. Nieuwe, startende rekenplichtige worden individueel opgeleid door mensen van de centrale zetel.

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. Voor elke school apart wordt een jaarresultaat bepaald. De overschotten blijven aan de entiteit verbonden. Ze hebben autonomie om hiermee grotere projecten/investeringen toekomstgericht te plannen. En worden op deze manier gestimuleerd om zo spaarzaam mogelijk te werken.

Bovendien voorziet de scholengroep in gezamenlijke aankopen en raamcontracten. Voorbeelden: kopieermachines, brandblusapparaten, papier, containers, pc's, meubilair, schoolmateriaal, ongediertebestijding, GSM, onderhoud verwarming,...

De scholengroep heeft werkploegen voorzien voor groenonderhoud, loodgieterij, elektriciteitswerken, schrijnwerkers, schilders..., ter vervanging van de vroegere plaatselijke werkmans. Deze mensen zijn in loondienst bij de scholengroep (facturen uurloon inclusief BTW -die we niet kunnen inbrengen- worden vermeden).

Vanuit de centrale zetel wordt de verwarming in de scholen aangestuurd, dit vermijdt dat tijdens vakanties en weekends verwarmingen draaien. Onze nieuwe dienst infrastructuur gaat na of er nog energiebesparende optimalisaties mogelijk zijn (bv. isolatie bij renovatie), enz. .

Nieuwe contracten voor AMVD personeel worden pas na goedkeuring door de personeelsverantwoordelijke van de centrale zetel aanvaard.

2. Reeds omschreven, vooral via vergaderingen naar directie en medewerker . Mits handleidingen, mails, hulplijnen en ondersteuning.

Ter info :

Alle BS zijn opgestart met facturatie (laatste instappers waren Freinet Turnhout, BS Mol, BS Herselt, BS Turnhout Zuid september 2014).

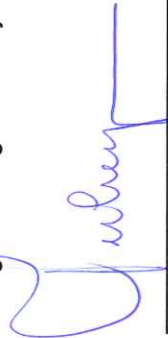
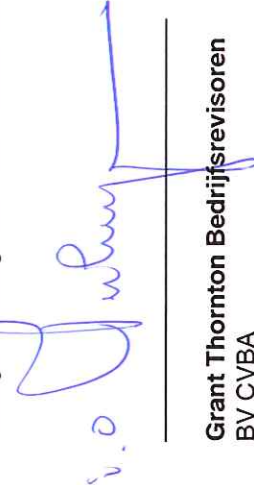
Eveneens zijn alle Secundaire scholen ingestapt vanaf september 2014, met één uitzondering; namelijk SO Herentals. Deze laatste stapte in vanaf september 2015.

4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 7 per 31 december 2014, met een balans totaal van 15.292 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 916 (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.

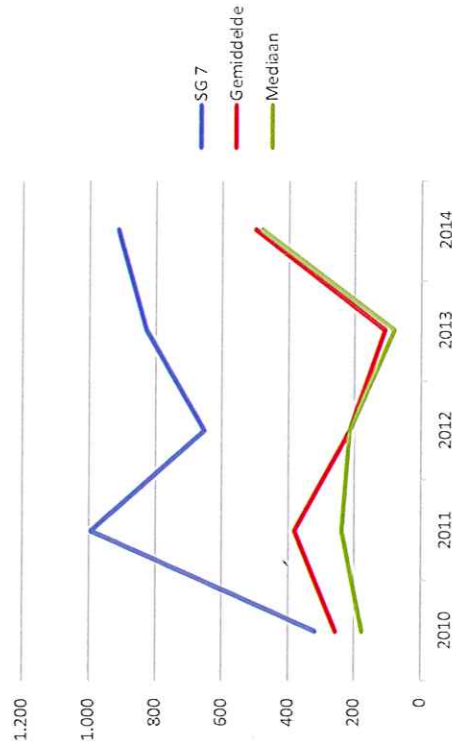
Voor het College van Accountants van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap

 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 Gunther Loits
 Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV CVBA Vertegenwoordigd door Luc Deltour	 Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV CVBA Vertegenwoordigd door Ria Verheyen	

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.

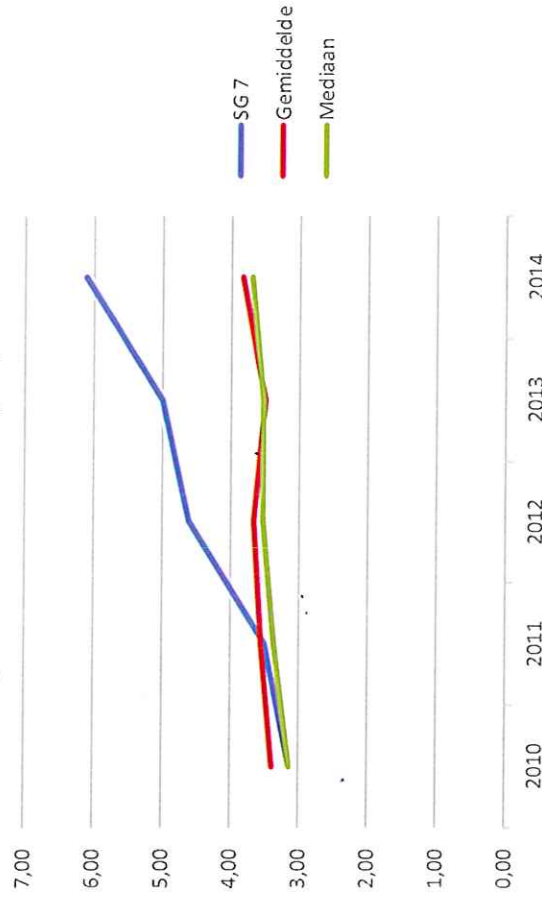


Het gemiddelde resultaat alsook de mediaan daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merken we een sterke stijging naar 499 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep stijgt tot 993 (000) EUR in 2011 en daalt vervolgens tot 651 (000) EUR in 2012 om dan terug te stijgen tot 829 (000) EUR in 2013. In 2014 stijgt het resultaat verder tot 916 (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

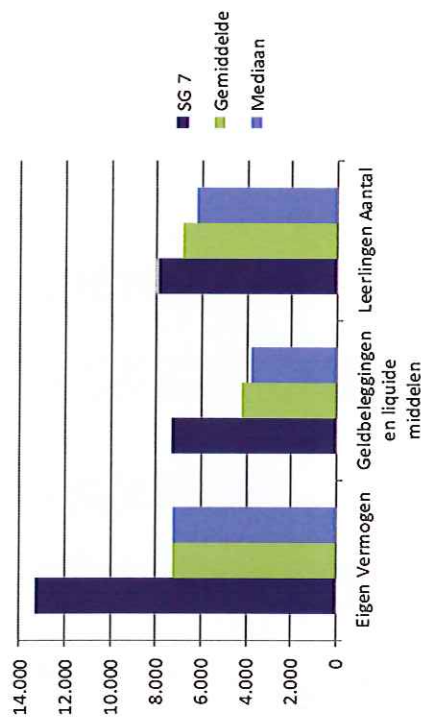


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

Bij de scholengroep stijgt 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).

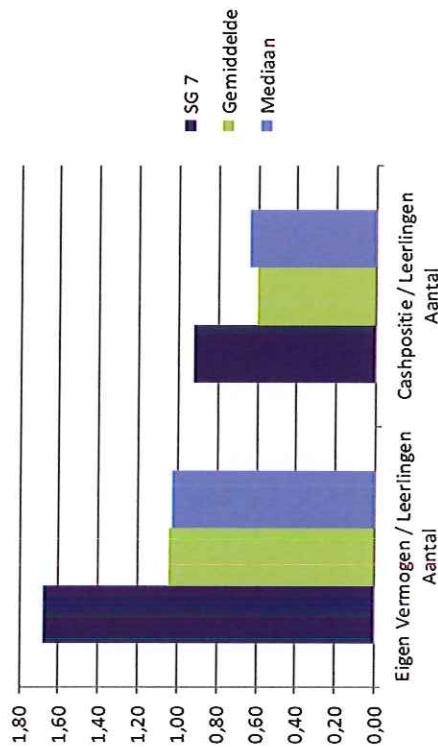
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215). Per 2013 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.721 (mediaan: 6.223).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 13.315 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 7.338 (000) EUR.

²¹ Het aantal leerlingen is 7.927 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.



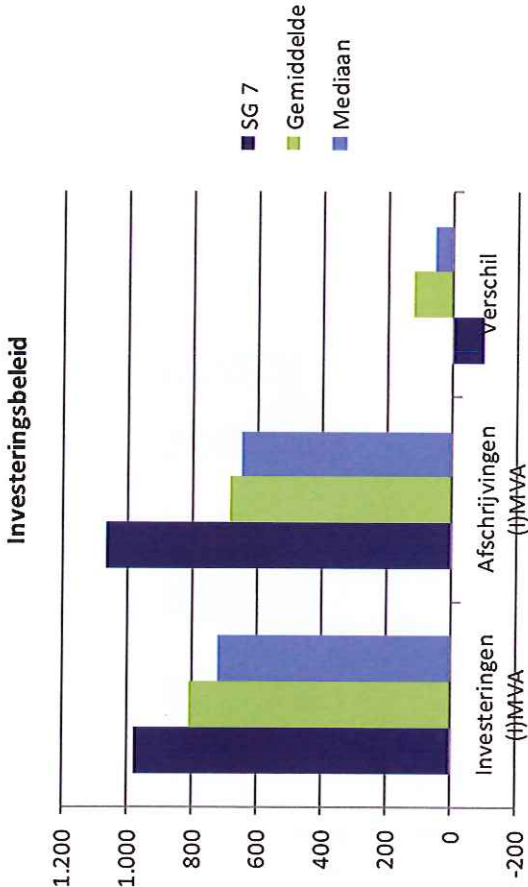
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 7	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	1.680
Cashpositie / Leerlingen Aantal	926

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 7	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	978
Afschrijvingen (I)MVA	1.071
Netto investering	-93