

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

Juni 2016

Scholengroep 7 Kempen
Beperkt nazicht per 31 december 2015

Inhoudsopgave

In dit document vinden we de rapportering terug van het College der Accountants in het kader van het beperkt nazicht per 31 december 2015 van de scholengroep 7 van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap.

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

1. Grondslag van het beperkt nazicht

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

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

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

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

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

Het beperkt nazicht werd uitgevoerd op 18 en 19 mei 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 7 Kempen conform artikel 51 §1, hierbij een verslag van onze bevindingen.

2. Financiële staten

2.1 Overzicht en bespreking van de balans per 31 december 2015

2.1.1 Activa per 31 december 2015

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

in (000) EUR	2015	2014
Oprichtingskosten		0
Immateriële vaste activa	1	6
Materiële vaste activa	6 761	6 672
Financiële vaste activa	3	3
Vaste activa	6 765	6 681
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	204	206
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	755	832
Geldbeleggingen	0	0
Liquide middelen	7 896	7 338
Overlopende rekeningen	273	235
Vlottende activa	9 129	8 611
Totaal van de activa	15 894	15 292

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 2015.

De vaste activa bedragen 6.762 (000) EUR en bestaan uit immaterieel vast actief (1 (000) EUR), installaties, machines en uitrusting (3.089 (000) EUR) en meubilair en rollend materieel (3 672 (000) EUR). De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 1.249 (000) EUR en betreffen voornamelijk investeringen in installaties en machines (579 (000) EUR) en schoolmeubilair en rollend materieel (661 (000) EUR). Er werden afschrijvingen geboekt voor 1.117 (000) EUR. Daarnaast werden een aantal activa (machines & installaties / meubilair) buiten gebruik gesteld met een netto-boekwaarde van 48 (000) EUR. Er zijn ook financiële vaste activa voor 3 (000) EUR.

De voorraad bedraagt 204 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit een voorraad leermiddelen (7 (000) EUR), een voorraad onderhoudsproducten (25 (000) EUR), een voorraad technische materialen (158 (000) EUR) en een voorraad stookolie ter waarde van 14 (000) EUR. De voorraadwijziging bedraagt 2 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 755 (000) EUR en dalen met 77 (000) EUR ten opzichte van het vorige boekjaar.

De liquide middelen stijgen met 558 (000) EUR ten opzichte van het vorige jaar en bedragen 7.896 (000) EUR per 31 december 2015.

Het overlopend actief stijgt met 38 (000) EUR en bedraagt 273 (000) EUR. De overlopende rekeningen bestaan uit over te dragen kosten (168 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (105 (000) EUR). De stijging is te wijten aan de overdracht van het diversiteitsplan (99 (000) EUR) deels gecompenseerd door een daling van 66 (000) EUR voor 'Zeppelin' waar in 2014 een overdracht voor was.

2. Financiële staten

2.1.2 Passiva per 31 december 2015

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

in (000) EUR	2015	2014
Eigen vermogen	13 398	13 315
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	16	12
Schulden op ten hoogste 1 jaar	1 828	1 334
Overlopende rekeningen	650	631
Vreemd vermogen	2 495	1 977
Totaal van de passiva	15 894	15 292

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de passiefzijde

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

De lange termijn schulden bedragen 16 (000) EUR en betreffen de roerende voorheffingen die betaald dienen te worden wanneer de TAK 26 belegging en de kasbon aflopen.

De schulden op ten hoogste 1 jaar stijgen ten opzichte van vorig boekjaar met 494 (000) EUR en bedragen 1.828 (000) EUR. De rubriek bestaat voornamelijk uit schulden ten opzichte van leveranciers (1.114 (000) EUR), sociale schulden (479 (000) EUR), vooruitbetalingen (237 (000) EUR) en diverse schulden (16 (000) EUR). Als voornaamste stijgingen merken we op voor de schulden ten opzichte van leveranciers (+ 343 (000) EUR) dat dit te wijten is aan specifieke facturen voor nutsvoorzieningen die zijn gestegen alsook een daling in de ontvangen credit nota's. De sociale schulden stijgen (172 (000) EUR) als gevolg van de storting van de bedrijfsvoorheffing voor busbegeleiders die pas in 2016 is uitgevoerd.

De overlopende rekeningen stijgen met 19 (000) EUR en bedragen 650 (000) EUR aan het einde van het boekjaar. Het overlopend passief bestaat uit toe te rekenen kosten (18 (000) EUR), over te dragen inschrijvingsgelden (467 (000) EUR) en over te dragen opbrengsten (165 (000) EUR). De stijging van de rekening is hoofdzakelijk te verklaren door een verhoogd aantal ontvangen inschrijvingsgelden voor het CVO ten opzichte van vorig jaar.

in (000) EUR	2015	2014
Patrimonium	4 591	4 591
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	8 808	8 724
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	13 398	13 315

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 13.398 (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 2015 die 84 (000) EUR bedraagt.

2. Financiële staten

2.2 Overzicht resultatenrekening per 31 december 2015

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

2.2.1 Werkingsresultaat per 31 december 2015

in (000) EUR	2015	2014
Verkopen voorraden en diensten	2 215	2 132
Dotaties, subsidies en toelagen	11 676	11 660
Andere werkingsopbrengsten	3 716	3 618
Werkingsopbrengsten	17 607	17 410
Verbruikte voorraden	2 129	2 079
Diensten en diverse goederen	8 725	8 272
Personeelskosten	5 498	5 062
Afschrijvingen	1 117	1 071
Waardeverminderingen	18	28
Andere werkingskosten	37	32
Werkingskosten	17 523	16 544
Werkingsresultaat	84	866

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 2015.

De werkingsopbrengsten stijgen in vergelijking met 2014 met 197 (000) EUR. Aan de andere kant zien we echter een scherpere stijging van de werkingskosten ten belope van 979 (000) EUR. Het werkingsresultaat vertoont een positief saldo van 84 (000) EUR, maar daalt met 782 (000) EUR ten opzichte van 2014.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten stijgen met 83 (000) EUR tot 2.215 (000) EUR.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen stijgen met 16 (000) als gevolg van een stijging van het leerlingenaantal.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 98 (000) EUR, wat o.a. het gevolg is van een verhoogde omzet gerelateerd aan de tweejaarlijkse GWP-reis.

De personeelskosten stijgen met 436 (000) EUR tot 5 498 (000) EUR als gevolg van een uitbreiding van het personeelsbestand.

De afschrijvingen stijgen met 46 (000) EUR en bedragen 1.117 (000) EUR aan het einde van het boekjaar.

De kosten voor diensten en diverse goederen stijgen met 5,2% (453 (000) EUR) en bedragen 8.725 (000) EUR. Hieronder worden de belangrijkste bewegingen verklaard:

- Een daling van de publiciteitskosten ten belope van 22 (000) EUR als gevolg van een verminderde vraag bij het CVO
- Een daling van niet-decretale nascholingskosten ten belope van 63 (000) EUR als gevolg van verminderde uitgaven voor het diversiteitsplan

2. Financiële staten

- Een stijging van kosten voor gas (+158 (000) EUR) en elektriciteit (+ 30 (000) EUR) als gevolg van nieuwe prijzen overeengekomen door het GO! Centraal
- Een stijging voor onderhoud van gebouwen (+101 (000) EUR) vanwege het plaatsen van nieuwe hoogspanningscabines
- Een daling van het groenonderhoud (-26 (000) EUR) vanwege eenmalige verhoogde uitgaven in het vorige boekjaar.
- Een stijging voor onderhoud van PC Software als gevolg van verscheidene nieuwe licenties voor het CVO en een verhoogde kost voor Wisa.
- Een daling voor de uitgaven m.b.t. brandstof bussen (-18 (000) EUR) als gevolg van milieuvriendelijkere bussen.
- Een stijging van de schoolbehoeften (122 (000) EUR) doordat scholen actief werden aangespoord om gedurende het jaar te investeren in werkboeken, methoden, etc.
- Een stijging van het boekenfonds ten belope van 56 (000) EUR, verspreid over verschillende schoolinstellingen.
- Een stijging van de didactische reizen/schooluitstappen ten belope van 119 (000) EUR als gevolg van de tweejaarlijkse GWP-reis van Kasterlee.
- Een daling van de andere diverse werkingskosten (- 67 (000) EUR). Sodexo betaalt voor het gebruik van de keuken. Deze gelden werden bewaard om investeringen te kunnen doen in de keuken. Daar er geen noodzaak was om te investeren en het bewaarde geld opliep, werd dit verdeeld onder de deelnemende scholengroepen in 2014. In 2015 was deze verdeling niet van toepassing, vandaar de daling.

1. Financiële staten

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

in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten	40	81
Financiële kosten	5	11
Financiële resultaat	36	70
Uitzonderlijke opbrengsten	91	129
Uitzonderlijke kosten	126	149
Uitzonderlijk resultaat	-36	-20
Resultaat van het boekjaar	84	916

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 2015.

Het financieel resultaat daalt met 34 (000) EUR ten opzichte van het vorige boekjaar als gevolg van een daling van de interesten.

De uitzonderlijk opbrengsten hebben betrekking op het in resultaat nemen van trekkingsrechten à rato van de gemaakte kosten voor infrastructuur in 2015. Deze trekkingsrechten worden verkregen doordat GO! Centraal gronden van de scholengroep verkocht heeft en de scholengroep hierdoor recht had op een deel van de verkoopwaarde om te herinvesteren in infrastructuur. Deze verkoopwaarde wordt in opbrengst genomen wanneer kosten worden gemaakt, zodat er geen impact op het resultaat is. De uitzonderlijke kosten hebben daarnaast ook betrekking op de afschrijvingen naar aanleiding van buitengebruikstellingen. We merken een uitdoving van buitengebruikstellingen op, hetgeen de daling van de uitzonderlijke kosten verklaart.

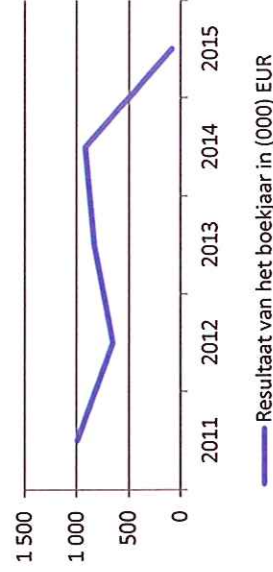
2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
993	651	829	916	84

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 84 (000) EUR. Dit is een daling tegenover vorig boekjaar met 832 (000) EUR.

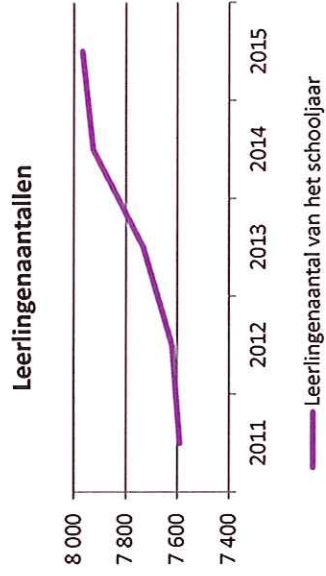
Resultaat van het boekjaar



1. Financiële staten

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
7 591	7 620	7 733	7 927	7 969



Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingaantal is gestegen met 42 leerlingen en bedraagt 7.969 per 31 december 2015.

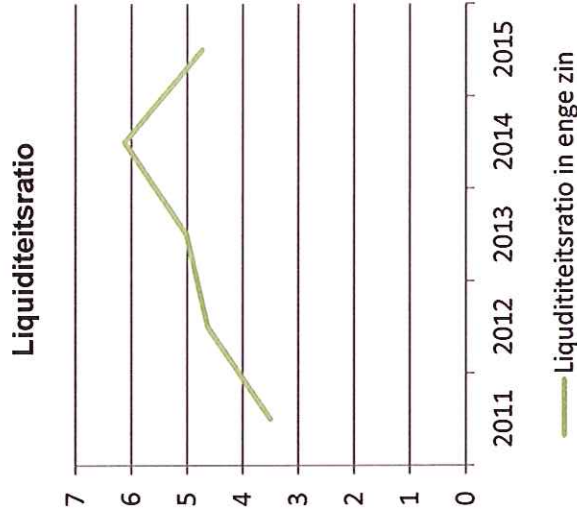
2. Financiële staten

2.3 Ratio-analyse

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

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

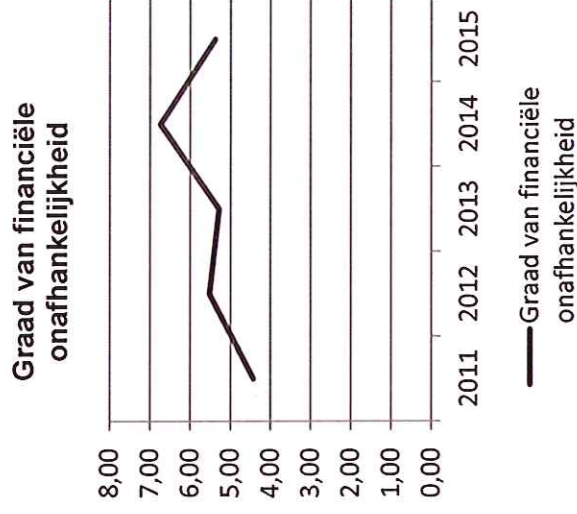
	Ratio analyse				
	2011	2012	2013	2014	2015
Liquiditeitsratio in enge zin	3,50	4,63	5,01	6,12	4,73
Graad van financiële onafhankelijkheid	4,42	5,52	5,28	6,74	5,37



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

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

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



2. Financiële staten

2.4 Voorgestelde aanpassingen aan de financiële staten

De volgende aanpassingen werden door het College der Accountants aan de algemeen directeur van de scholengroep voorgesteld. We onderscheidden 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

Herclassificeren TAK 26 belegging

17900000

16.442,26

@ Korte termijn schulden

16.442,26

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

We merken op dat de rubriek *Liquide middelen* een TAK 26 belegging met gewaarborgd kapitaal en minimumrendement geboekt is dewelke afloopt per 31 december 2016. Tevens merken we op dat diezelfde rubriek kasbonnen bevat. Wij bevelen dan ook aan om deze financiële instrumenten te herclassificeren onder de rubriek korte termijn schulden.

We stellen vast dat dit jaar wel een loonaansluiting gemaakt kon worden tussen de boekhouding en het loonpakket, doch dat dit een complexe aansluiting omhelst van verscheidene optelsommen. We raden aan om naar volgend jaar toe deze aansluiting werkbaar te maken.

Bepaalde subsidies die over meer dan één schooljaar lopen worden volledig toegerekend aan één boekjaar. Wij bevelen aan om deze subsidies over te dragen naar een volgend boekjaar.

De nieuwe richtlijnen van de Begeleidingscommissie inzake de dubieuze vorderingen worden niet correct toegepast door de scholengroep. In principe dienen niet geïnde vorderingen na 6 maanden als dubieus te worden geboekt en vervolgens na 18 maanden afgeboekt te worden als waardevermindering. Wij raden aan om deze richtlijnen volgend jaar toe te passen binnen de scholengroep.

2. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 7 per 31 december 2015, met een balanstotaal van 15.894 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 84 (000) EUR. Onze opdracht werd uitgevoerd in opdracht van de Vlaamse Overheid. Ons nazicht bestond voornamelijk in de ontleding, de vergelijking en de bespreking van de financiële informatie en werd uitgevoerd in overeenstemming met artikel 46 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998. Met uitzondering van de hiervoor omschreven aanbevelingen en vaststellingen zijn er geen gegevens aan het licht gekomen die aanleiding zouden kunnen geven tot belangrijke aanpassingen aan de ons voorgelegde financiële staat.

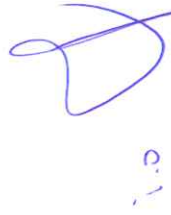
Dit verslag dient om gevoegd te worden bij het jaarverslag van de scholengroep.

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



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

Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek



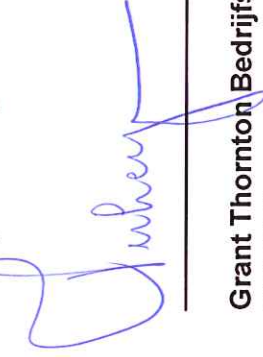
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Nicolas Dumonceau



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

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



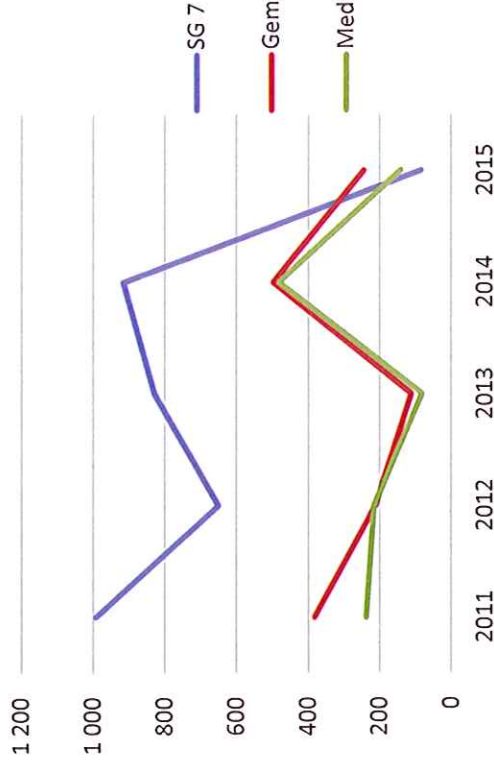
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Gunther Loits

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

Evolutie van het resultaat

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



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

Het resultaat van de scholengroep bedraagt 651 (000) EUR in 2012. Nadien stijgt het resultaat tot 829 (000) EUR in 2013 en tot 916 (000) EUR in 2014. In 2015 stelden we een sterke daling van het resultaat vast tot 84 (000) EUR.

Evolutie van ratio's

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



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

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

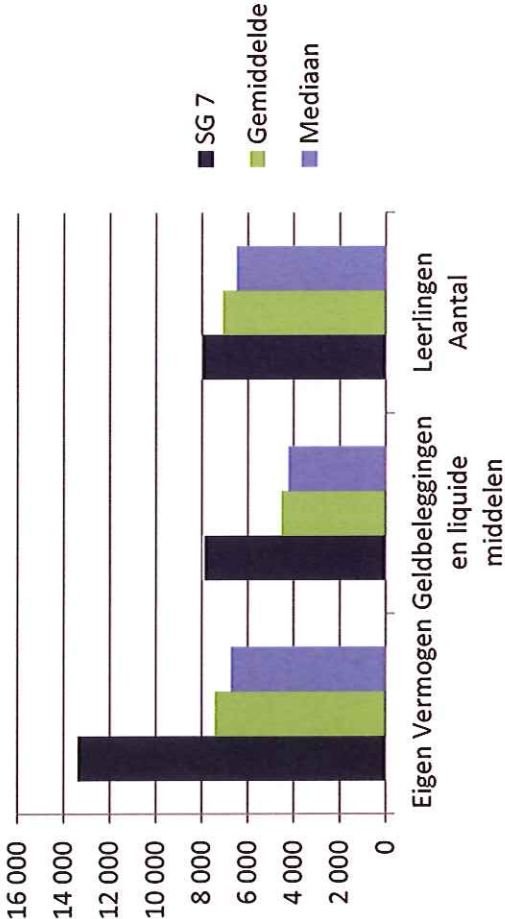


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

Bij de scholengroep daalt de financiële onafhankelijkheid.

Eigen vermogen, geldbeleggingen & liquide middelen en leerlingenaantal

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



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

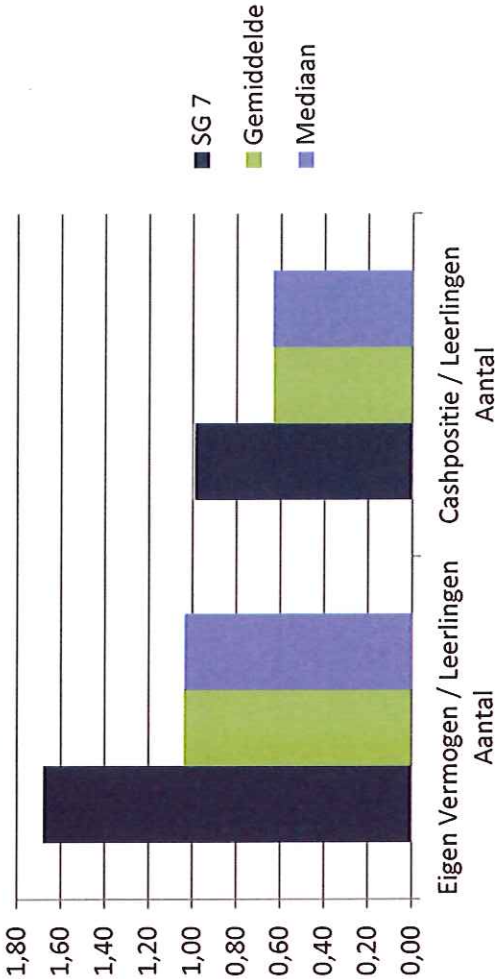
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 7.088 (mediaan: 6.485). Per 2014 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 13.398 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 7.896 (000) EUR.

16 Het aantal leerlingen is 7.969 voor 2015.

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

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



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

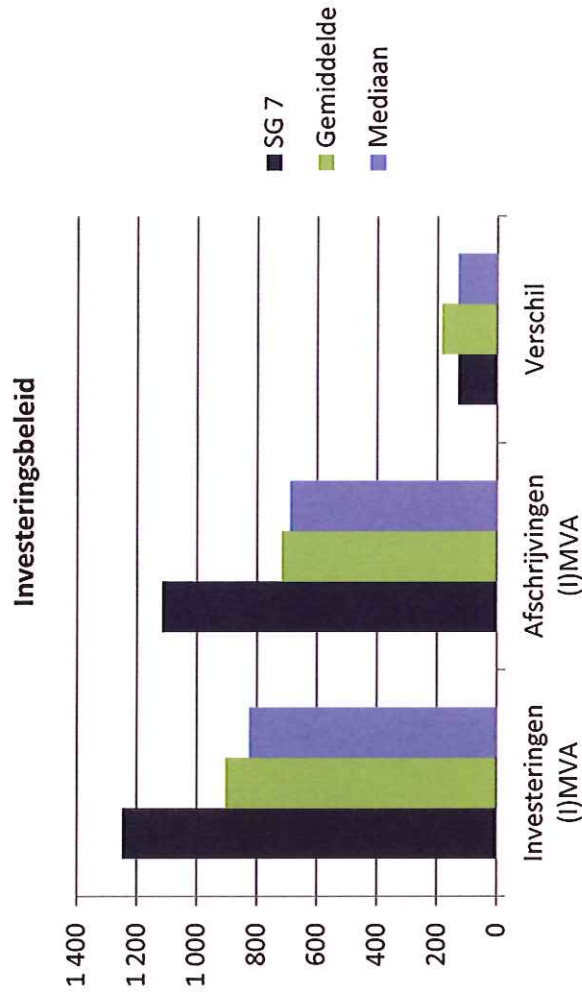
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 7	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	1 681
Cashpositie / Leerlingen Aantal	991

Investeringsbeleid

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

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



Samenvatting voor de scholengroep:

SG 7	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	1 249
Afschrijvingen (I)MVA	1 117
Netto investering	132

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

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