

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

Juni 2015

Scholengroep 8 – BRUSSEL
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 8 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 5 en 6 mei 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 8 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		24	33
Materiële vaste activa		10 607	8 390
Financiële vaste activa		0	0
Vaste activa		10 631	8 423
Vorderingen op meer dan 1 jaar		0	0
Voorraden		359	268
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar		1 696	1 319
Geldbeleggingen		4 500	7 500
Liquide middelen		5 629	3 300
Overlopende rekeningen		237	176
Vlottende activa		12 421	12 563
Totaal van de activa		23 052	20 986

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de actiefzijde

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

De immateriële en materiële vaste activa bedragen 10.631 (000) EUR en stijgen ten opzichte van vorig boekjaar met 2.208 (000) EUR. De investeringen bedragen 2.761 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties, machines en uitrusting (1.792 (000) EUR); waarvan 750 (000) EUR gerelateerd is aan de aankoop van containerklassen, rollend materieel (188 (000) EUR) en meubilair (769 (000) EUR). De afschrijvingen over het boekjaar bedragen 1.468 (000) EUR. Er worden in 2014 vaste activa buiten gebruik gesteld met een netto boekwaarde van 59 (000) EUR.

De netto boekwaarde van de inbreng van het COOVI bedraagt 974 (000) EUR.

De voorraad bedraagt 359 (000) EUR en bestaat uit een voorraad stookolie (15 (000) EUR), onderhoudsproducten (107 (000) EUR), voorraad magazijnen (64 (000) EUR), voeding (154 (000) EUR) en voorraad kinderdagverblijven (19 (000) EUR). In totaliteit stijgt de voorraad met 67 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar. De toename is voornamelijk te verklaren doordat de voorraad van COOVI sinds 01/01/2014 in de voorraad van SGR 8 vervat zit (55 (000) EUR). Verder neemt ook de voorraad van de keuken Agape toe, als gevolg van de stijgende productie.

De vorderingen op ten hoogste één jaar stijgen met 377 (000) EUR tot een totaal van 1.696 (000) EUR.

- De werkvorderingen bedragen 1.488 (000) EUR en nemen toe met 325 (000) EUR. De stijging is te verklaren door het stijgende leerlingenaantal en door de inbreng van COOVI in de scholengemeenschap.
- De overige vorderingen nemen toe met 53 (000) EUR tot 208 (000) EUR. Dit bedrag bestaat voor 206 (000) EUR uit terug te vorderen RSZ.

2. Financiële staten

De geldbeleggingen (4.500 (000) EUR) dalen met 3.000 (000) EUR door de afloop van een aantal termijndeposito's. De liquide middelen stijgen met 2.329 (000) EUR tot een totaal van 5.629 (000) EUR per eind december 2014. De stijging is een gevolg van de overname van COOVI alsmede de goede resultaten van het boekjaar.

Het overlopende actief bestaat uit over te dragen kosten (176 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (61 (000) EUR). De over te dragen kosten bleven stabiel en hebben voornamelijk betrekking op nutsvoorzieningen, telefonie, verzekeringen, licenties en onderhoudscontracten. De verkregen opbrengsten waren in 2013 gelijk aan nul. Dit jaar bestaan deze volledig uit een terugvordering van departement onderwijs. Dit is geld ontvangen van de Vlaamse Gemeenschapscommissie omdat de hotelschool in COOVI nog niet zelfbedruipend is. Dit geld dient als compensatie en zal nog enkele jaren, in degressieve lijn, ontvangen worden.

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		18 905	17 712
Voorzieningen		0	0
Schulden op meer dan 1 jaar		0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar		3 740	2 911
Overlopende rekeningen		407	363
Vreemd vermogen		4 147	3 274
Totaal van de passiva		23 052	20 986

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 in totaliteit toe met 829 (000) EUR, bedragen 3.740 (000) EUR en bestaan uit:

- Handelsschulden van 2.993 (000) EUR die met 727 (000) EUR stijgen. Dit is voornamelijk te verklaren door grote openstaande facturen met betrekking tot de aankoop en aanbouw van de containerklassen voor basisschool het Theodoortje.
- Sociale schulden bedragen 501 (000) EUR en stijgen met 36 (000) EUR, hoofdzakelijk door de indexering van het vakantiegeld, waarbij rekening gehouden wordt met het stijgend aantal werknemers.
- Overige schulden (246 (000) EUR) bestaan uit borgtochten ontvangen in contacten (159 (000) EUR) en diverse schulden (87 (000) EUR). Ten opzichte van vorig jaar stijgen ze met 67 (000) EUR. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van het overschrijden van het lestakkenpakket in het technisch atheneum te Zavelenberg, hierdoor was er een additionele éénmalige kost van 54 (000) EUR.

Het overlopend passief bestaat uit toe te rekenen kosten (198 (000) EUR) en over te dragen opbrengsten (209 (000) EUR). Toe te rekenen kosten betreffen voornamelijk facturen voor water en gas, deze rubriek kent een stijging van 62 (000) EUR, waardoor het terug op het niveau van 2012 terechtkomt. De over te dragen opbrengsten dalen met 18 (000) EUR.

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 18.905 (000) EUR per einde van het boekjaar en bestaat uit het aanvangspatrimonium en overgedragen overschotten. De toename van het eigen vermogen is volledig te wijten aan de winst van boekjaar 2014 die 1.193 (000) EUR bedraagt.

	in (000) EUR	2014	2013
Eigen vermogen		18 905	17 712
Patrimonium		8 945	8 945
Herwaarderingsmeerwaarden		0	0
Reserves		0	0
Overgedragen overschotten (reserves)		9 960	8 767
Investeringsdotaties		0	0

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		5 860	4 725
Dotaties, subsidies en toelagen		24 173	22 199
Andere werkingsopbrengsten		6 196	2 609
Werkingsopbrengsten		36 229	29 533
Verbruikte voorraden		4 075	3 059
Diensten en diverse goederen		16 650	14 476
Personeelskosten		13 724	11 525
Afschrijvingen		1 468	1 228
Waardeverminderingen		105	0
Andere werkingskosten		142	132
Werkingskosten		36 164	30 420
Werkingsresultaat		65	-887

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 6.696 (000) EUR of 23%. De werkingskosten nemen toe met 5.744 (000) EUR of 19%, om te komen tot 36.164 (000) EUR. Doordat de toename van de werkingsopbrengsten groter is dan de toename van de werkingskosten, stijgt het werkingsresultaat in 2014. Het bedraagt 65 (000) EUR.

De omzet in de scholengroep stijgt met 1.135 (000) EUR. De gerelateerde kosten nemen toe met 1.016 (000) EUR. Er zijn twee verklaringen voor de toename, enerzijds is er de uitbreiding van de keukenactiviteit waarbij de centrale grootkeuken, Agape, steeds meer diensten levert aan andere scholengroepen. Anderzijds is er sinds 2014 de overname van hotelschool COOVI, dewelke bestaat uit een internaat, een dagschool en een CVO (avondschool).

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen nemen toe met 1.974 (000) EUR en bedragen 24.173 (000) EUR. De stijging situeert zich grotendeels bij de werkingsdotaties, als gevolg van het stijgende leerlingenaantal. Verder ontvangt de scholengroep ook veel subsidies voor de kinderopvang.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 3.587 (000) EUR. De voornaamste reden voor deze stijging is het terugvorderen van 1.382 (000) EUR via het administratieve overdracht cel (AOC), dit zijn gelden verkregen voor COOVI via de Vlaamse Gemeenschapscommissie (gelden met betrekking tot werkingskosten campus, werkingskosten lonen personeel en investeringskosten voor gebouwen). Ook is er een significante stijging door leerlinggebonden opbrengsten door het CVO (avondschool) van COOVI.

Verder zijn er globaal genomen meer leerlingen, wat leidt tot meer inkomsten. De opbrengsten uit didactische uitstappen en schoolreizen variëren van jaar tot jaar naargelang het aantal uitstappen die georganiseerd worden.

2. Financiële staten

Vervolg van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

De kosten voor diensten en diverse goederen stijgen met 2.174 (000) EUR tot 16.650 (000) EUR. Hieronder hebben we enkel de belangrijkste bewegingen besproken:

- Onderhoud gebouwen (+849 (000) EUR): de scholengroep voert veel projecten uit. Doordat dit onderhoud projectmatig gebeurt, zijn de kosten verschillend van jaar tot jaar, daarenboven vragen enkele gebouwen van de scholengroep veel onderhoud.
- Onderhoud installaties, machines en uitrusting stijgt met 240 (000) EUR. Dit onderhoud wordt eveneens projectmatig uitgevoerd en is dus afhankelijk van jaar tot jaar. De grootste kosten werden gemaakt in COOVI (62 (000) EUR); Agape (55 (000) EUR) en basisschool Steinway (18 (000) EUR).
- Schoolbehoeften en leermiddelen (+233 (000) EUR): deze stijging wordt voor 185 (000) EUR toegewezen aan COOVI. Nieuwe leermiddelen en schoolbehoeften dienden hier ingebracht te worden. De stijging in het leerlingenaantal is eveneens een verklarende factor voor deze stijging.
- Elektriciteit stijgt met 199 (000) EUR en is voornamelijk te verklaren door de extra elektriciteitskost die COOVI met zich meebrengt.
- Externe poetsdiensten (+ 157 (000) EUR): Deze rekening bestond nog niet in 2013. Deze kost is meegekomen met de overname van COOVI. Zij werken met een externe poetsdienst.
- Erelonen & honoraria (+143 (000) EUR): deze stijging is volledig te wijten aan de erelonen die betaald zijn voor de studie van twee gebouwen (met betrekking tot COOVI) voor eventuele verbouwingen.
- Brandstof voertuigen (+18 (000) EUR) en onderhoud vrachtwagens (+50 (000) EUR) zijn toe te schrijven door de gestegen omzet van Agape (Centrale keuken).

2. Financiële staten

Vervolg van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

- Reis-en verblijfskosten (+63 (000) EUR): De stijging is voor 30 (000) EUR uitgelegd door COOVI. Binnen de scholengroep is de regelgeving voor de reisvergoeding van informatici veranderd. Hierdoor stijgt deze kost met 19 (000) EUR.
- Een grote daling kan worden waargenomen op de rekeningen brandstof gebouwen (-105 (000) EUR) en gas (-340 (000) EUR), geheel te wijten aan de warme winter.

Personeelskosten nemen toe met 2.199 (000) EUR of 19% en bedragen 13.724 (000) EUR. Deze stijging heeft meerdere oorzaken, zo stijgt het aantal personeelsleden door de overname van COOVI. Ook stijgt het aantal personeelsleden bij de kinderopvang door de nieuwe regelgeving van Kind en Gezin voor kinderdagverblijven.

De afschrijvingen nemen toe met 240 (000) EUR tot 1.468 (000) EUR als gevolg van nieuwe investeringen.

De andere werkingskosten stijgen met 10 (000) EUR tot 142 (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			203	195
Financiële kosten			15	14
Financiële resultaat			188	181
Uitzonderlijke opbrengsten			1 000	3
Uitzonderlijke kosten			60	24
Uitzonderlijk resultaat			940	-21
Resultaat van het boekjaar			1 193	-727

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.

Door haar beleggingen, stijgen de financiële opbrengsten van de scholengroep ten opzichte van vorig jaar. Het financiële resultaat neemt toe met 7 (000) EUR.

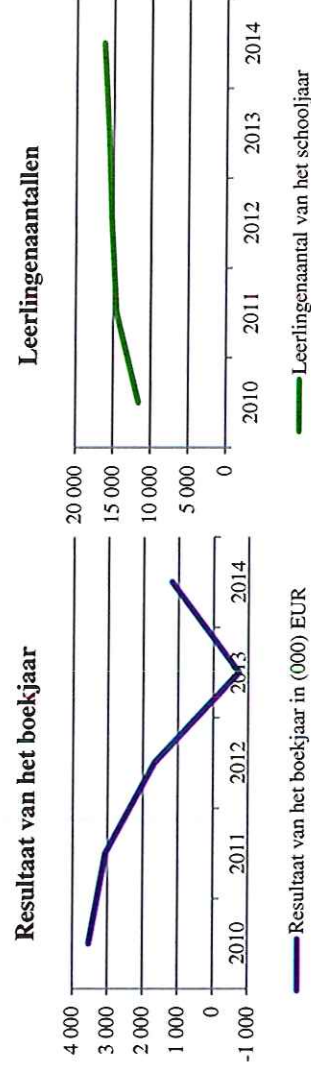
Het uitzonderlijke resultaat stijgt met 961 (000) EUR tot 940 (000) EUR. Deze stijging is een gevolg van het in resultaat nemen van de overname van activa van entiteit COOVI (internaat, dagschool en CVO (avondschoon)) voor 999 (000) EUR. Dit werd volgens het verslag van de begeleidingscommissie aan netto boekwaarde in het uitzonderlijk resultaat geboekt.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
3 533	3 064	1 667	-727	1 193

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 1.193 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 1.820 (000) EUR



2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren (inclusief DKO – 3078 leerlingen)

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
11 563	14 547	15 228	15 669	16 332

2. Financiële staten

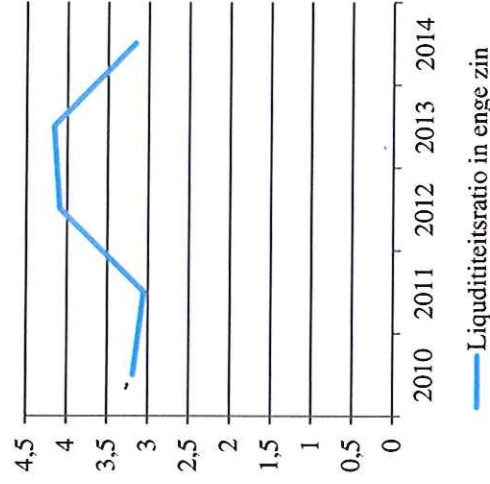
2.3 Ratio-analyse

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.

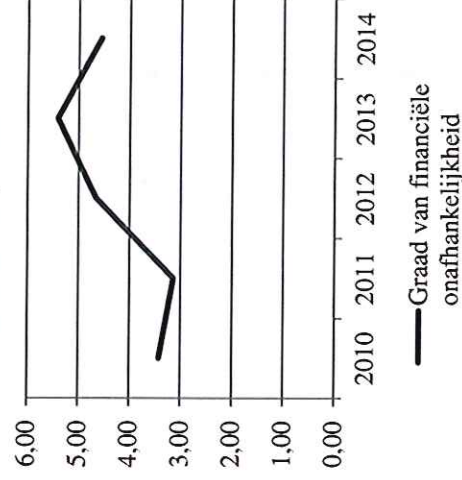
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2010	2011	2012	2013	2014
Liquiditeitsratio in enge zin	3,18	3,05	4,09	4,16	3,16
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,42	3,14	4,66	5,41	4,56

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 daalt ten opzichte van vorig boekjaar.

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

2. Financiële staten

2.4 Voorgestelde aanpassingen aan de financiële staten

De volgende aanpassingen werden door het College der Accountants aan de algemeen directeur van de scholengroep voorgesteld. We onderscheiden geboekte en de niet-geboekte aanpassingen.

De geboekte aanpassingen werden verwerkt in de jaarrekening alsook in dit verslag zoals deze door de algemeen directeur goedgekeurd en aan de raad van bestuur van de scholengroep bezorgd werd.

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

2.4.1 Geboekte aanpassingen

Geen

2.4.2 Niet geboekte aanpassingen

Geen

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

Geen aanbevelingen.

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 verificatie. We merken op dat bijna alle inkomsten gebeuren via facturatie wat een lager risico met zich meebrengt in vergelijking met cash betalingen. Alleen in het basisonderwijs zijn er nog enkele kasontvangsten.
2. In deze scholengroep gebeurt de aanrekening op niveau van de entiteiten. Binnen de scholengroep heerst een decentrale werking. De volledige verantwoordelijkheid voor de inning van vastgestelde rechten ligt bij de entiteiten zelf. Dit staat beschreven in de procedure 'Intendance en aanverwante verkopen'. Deze procedure beschrijft het stockbeheer, de verkoopwijzen, schoolfacturatie, losse verkoop, maandelijks staten en dergelijke. De financiële medewerkers van de entiteiten werken met INFORMAT voor leerlingenrekeningen. Enkel de grootkeuken Agape en de scholengroep zelf factureert rechtstreeks aan externe klanten in Coda.

De scholengroep zelf voert geen controles uit op de volledigheid van opbrengsten, als reden hiervoor wordt de grootte van de scholengroep aangehaald. Men rekent er op dat de werknemers correct handelen en alle opbrengsten in de boekhouding opnemen. Elke domeinverantwoordelijke dient, op basis van de informatie die hem aangereikt wordt door zijn medewerkers, na te gaan of de vastgestelde rechten correct werden aangerekend en of de inning van de gelden correct verloopt. De eindverantwoordelijkheid ligt bij hen.

3. Niet van toepassing, aanrekening gebeurt nog steeds op niveau van de entiteiten.
4. Procedures werden niet verder uitgewerkt, wel worden ze meer gedetailleerd toegelicht aan de entiteiten. Zo zijn er opleidingen voor het basispakket boekhouden met betrekking tot de te gebruiken grootboekrekeningen, gebruik van CODA en uitgebreide toelichting van gebruikte procedures, grootboekrekeningen.

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.2 Innen van de opbrengsten

Vragen:

1. Vordering ingesteld op entiteitniveau:

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

Antwoorden:

- A. De entiteiten dienen zelf initiatief te nemen om hun gelden te innen. De scholengroep heeft hiervoor wel een geschreven procedure uitgewerkt, de procedure 'achterstallige vorderingen'. Deze werd aan alle entiteiten van de groep bezorgd. Bij niet- betaling na 15 dagen wordt een vriendelijke aanmaningsbrief gestuurd door de directeur. Bij niet- betaling een week later (dag 22), wordt een tweede aanmaningsbrief gestuurd door de directeur. Hierin wordt vermeld dat indien men niet betaalt, de leerling zal uitgesloten worden van de betrokken dienstverlening. Indien men een week later (dag 30) nog steeds geen betaling ontvangt, wordt een aangetekend schrijven gestuurd. Leerlingen worden niet meer toegelaten tot ophaaldiensten en worden uitgesloten van maaltijden en dranken. Bij de financiële cel heeft men geen weet van uitsluitingen van andere activiteiten, zoals GWP's. Vriendenkringen en Vzw's zijn er om in dergelijke gevallen financieel bij te springen. Er wordt ook een kopie van de brief bezorgd aan de algemeen directeur. De ouders krijgen opnieuw 15 dagen om een oplossing uit te werken, zoals bijvoorbeeld het voorleggen van een afbetalingsplan. Indien binnen de 15 dagen geen oplossing bereikt wordt, draagt de algemeen directeur het dossier over aan de dienst domaniale ontvangsten van de Federale Overheid of aan een incassobureau. Indien de vordering minder dan 25 EUR bedraagt, wordt het dossier niet overgedragen aan een externe instantie.

De entiteiten zijn verantwoordelijk tot op het moment dat beslist wordt een incassobureau of de dienst penale boeten van de Federale Overheidsdienst in te schakelen. In extreme gevallen wordt er beroep gedaan op een advocaat, dit voornamelijk bij de grootkeuken Agape.

- B. Er zijn geen interne controles. Bij semesterafsluitingen volgt de scholengroep de situatie wel op, ze krijgt dan zicht op het aantal openstaande vorderingen. Indien bij een bepaalde entiteit te veel vorderingen open blijven staan, zal de scholengroep dit navragen. Gezien de decentrale werking, beschikt de scholengroep niet over voldoende details om te controleren hoe oud bepaalde vorderingen zijn. Men beschikt ook niet over informatie betreffende de uitvoering van de procedure 'achterstallige vorderingen' en rekent hiervoor op de directeur en de financieel medewerker van de entiteit. Indien een vordering aan een externe instantie doorgegeven wordt, zijn alleen maar de naam van de leerling, het bedrag en een omschrijving vereist. De financiële cel geeft dit alleen maar door en gaat niet na of alle rappels wel degelijk verzonden werden, dit wegens tijdsgebrek en de grootte van de scholengroep.

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. Er zijn duidelijke procedures opgesteld vanuit de scholengroep.
- 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...)?
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 tabel werd niet ingevuld. Gezien de decentrale werking, beschikt de scholengroep niet over voldoende details om de tabel in te vullen. Indien een vordering aan een externe instantie doorgegeven wordt, zijn alleen maar de naam van de leerling, het bedrag en een omschrijving vereist. De scholengroep heeft geen informatie over de ouderdom van de vorderingen.
2. Vorderingen werden op een correcte manier dubieus geboekt tijdens het boekjaar. Er werden waardeverminderingen geboekt voor 105 (000) EUR. Scholengroep 8 hanteert wel een termijn van anderhalf jaar wat niet in lijn is met de instructie van één jaar.
3. Niet van toepassing.

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. Scholengroep 8 werkt o.a. met ramingscontracten om algemene kosten te drukken voor allerlei diensten zoals kopiediensten, stookolie, etc.
In het algemeen houdt scholengroep 8 voor het kostenbeheer strikt aan het schoolreglement dat elk jaar nauw wordt nagekeken door de financieel directeur.
 - Het basisonderwijs is aangewezen op de maximumfactuur. Hier moeten scholen zich aan houden en kunnen niet boven de maximumfactuur factureren.
 - De kosten van het secundair onderwijs worden steeds bij het begin van het schooljaar voor het volledige jaar medegedeeld aan de hand van een ruime raming.
2. Dit beleid kan men terugvinden in de schoolreglementen dat beschikbaar is voor elke school.

4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 8 per 31 december 2014, met een balanstotaal van 23.052 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 1.193 (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

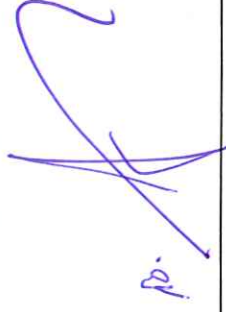


Deloitte Bedrijfsrevisoren
BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Rik Neckebroeck



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA
Vertegenwoordigd door Luc Deltour



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

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA
Vertegenwoordigd door Ria Verheyen

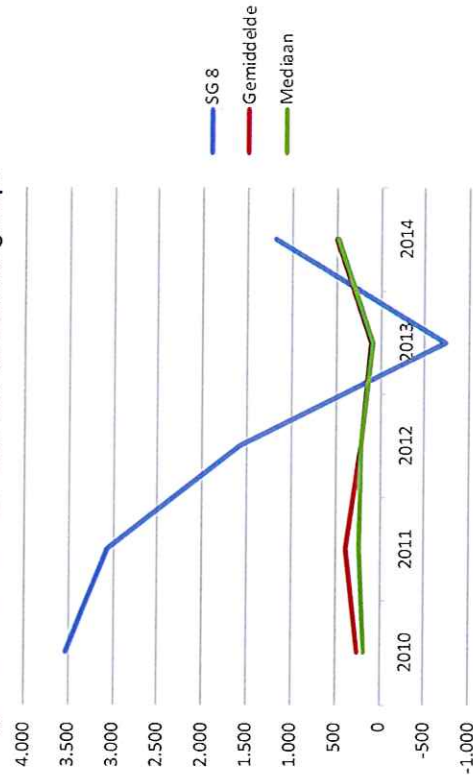


Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA
Vertegenwoordigd door Gunther Loits

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

Het resultaat van de scholengroep daalt tot 3.064 (000) EUR in 2011 en daalt vervolgens sterk tot 1.567 (000) EUR in 2012 en -727 (000) EUR in 2013. In 2014 is een stijging merkbaar tot 1.193 (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 in 2014

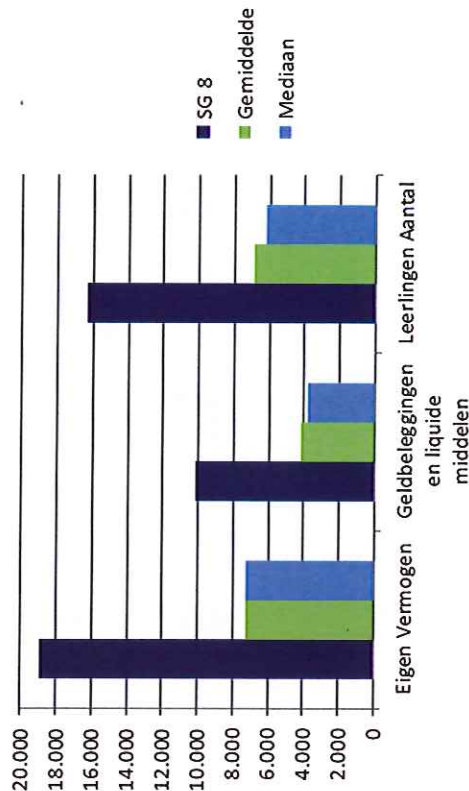


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

Bij de scholengroep daalt de financiële onafhankelijkheid, na een stijging 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).

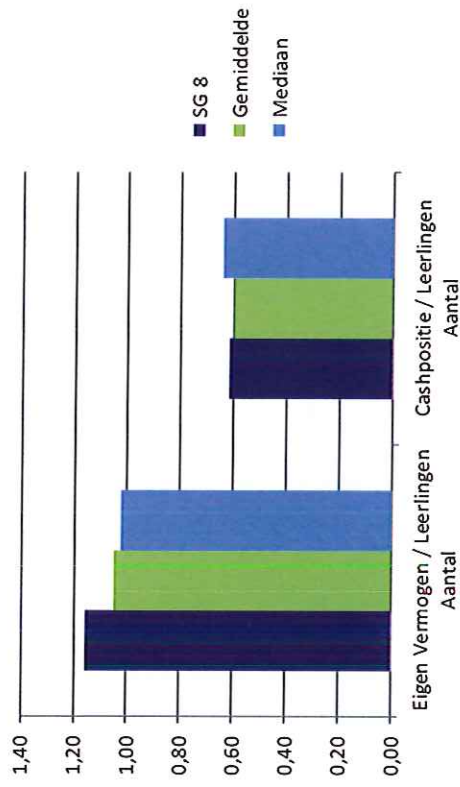
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215). Per 2013 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.721 (mediaan: 6.223).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 18.905 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 10.129 (000) EUR.

Het aantal leerlingen is 16.332 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.



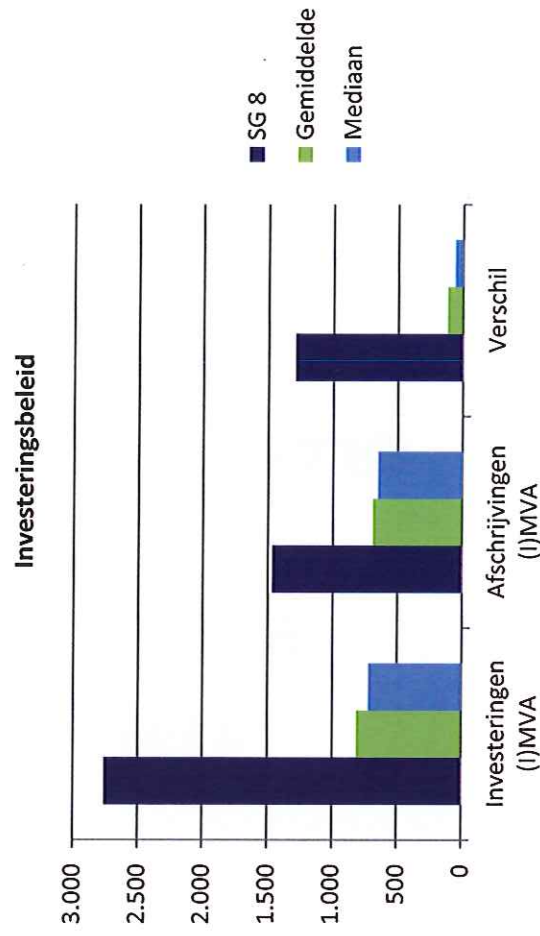
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 8	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	1.158
Cashpositie / Leerlingen Aantal	620

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 8	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	2.761
Afschrijvingen (I)MVA	1.468
Netto investering	1.293