

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

Juni 2016

Scholengroep 9 - Ringscholen
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 9 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 11 en 12 april 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 9 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	0
Immateriële vaste activa	1	1
Materiële vaste activa	2 642	2 769
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	2 643	2 770
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	107	99
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	595	728
Geldbeleggingen	9	0
Liquide middelen	5 153	4 708
Overlopende rekeningen	20	162
Vlottende activa	5 882	5 697
Totaal van de activa	8 525	8 467

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 immateriële en materiële vaste activa bedragen 2.643 (000) EUR en bestaan uit immaterieel vast actief (1 (000) EUR), installaties, machines en uitrusting voor 1.257 (000) EUR en meubilair en rollend materieel voor 1.385 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 462 (000) EUR en betreffen voornamelijk PC uitrusting voor 166 (000) EUR en schoolmeubilair voor 93 (000) EUR. Er werden afschrijvingen geboekt voor 589 (000) EUR.

De voorraad bedraagt 107 (000) EUR en bestaat uit een voorraad voedingswaren en technische afdelingen (19 (000) EUR), een voorraad onderhoudsproducten (32 (000) EUR) en een voorraad stookolie 39 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 595 (000) EUR en dalen met 133 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. De daling is voornamelijk te wijten aan het feit dat er minder vorderingen openstonden ten opzichte van leerlingen door een betere opvolging (84 (000) EUR).

De liquide middelen stijgen met 445 (000) EUR tot 5.153 (000) EUR.

Het overlopend actief daalt in vergelijking met vorig jaar en bedraagt 20 (000) EUR. De rubriek bestaat uit over te dragen kosten (17 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (3 (000) EUR). De daling ten opzichte van het vorige boekjaar werd veroorzaakt door de huur van het gebouw "CVO GLTT" voor de periode september 2015 – augustus 2016. De factuur hiervoor werd ontvangen in 2016 waardoor er geen bedrag meer te vinden is bij over te dragen kosten, maar wel bij toe te rekenen kosten. Vorig jaar werd de factuur voor de periode september 2014 – augustus 2015 reeds ontvangen in 2014.

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	6 243	5 856
Voorzieningen	0	5
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	1 700	1 863
Overlopende rekeningen	582	743
Vreemd vermogen	2 282	2 611
Totaal van de passiva	8 525	8 467

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 schulden op ten hoogste 1 jaar dalen met 163 (000) EUR tot 1.700 (000) EUR. De rubriek bestaat voor het grootste deel uit schulden tegenover leveranciers (746 (000) EUR), te ontvangen facturen (147 (000) EUR), sociale schulden (165 (000) EUR), ontvangen borgtochten (45 (000) EUR), vooruitbetalingen (51 (000) EUR) en diverse overige schulden (525 (000) EUR) en andere schulden voor 21 (000) EUR. De daling is hoofdzakelijk te verklaren door de afname van de diverse overige schulden met 74 (000) EUR en de daling in ingehouden voorheffing 54 (000) EUR. De reden voor de daling in de diverse overige schulden is te wijten aan een lager saldo GWP (= geïntegreerde werkperiode, de meerdaagse didactische uitstappen). De ingehouden voorheffing is nul per 31 december 2015 aangezien deze werd uitbetaald in 2015, terwijl deze vorig jaar pas na jaareinde werd betaald.

De overlopende rekeningen dalen met 161 (000) EUR en bedragen 582 (000). Ze bestaan voornamelijk uit over te dragen opbrengsten, zijnde over te dragen inschrijvingsgelden 226 (000) EUR, over te dragen KIW gelden 107 (000) EUR, over te dragen KIW gelden uit verkopen 99 (000) EUR en over te dragen navorming 50 (000) EUR. De toe te rekenen kosten bedragen in totaal 55 (000) EUR en zijn hoofdzakelijk gerelateerd aan de huur van het gebouw "GLTT". De over te dragen opbrengsten dalen met 216 (000) EUR in vergelijking met vorig jaar. De daling is vooral toe te schrijven aan het KIW saldo, gedaald met 100 (000) EUR en de KIW uit verkopen, gedaald met 62 (000). De toe te rekenen kosten stijgen met 55 (000) EUR tot 0 EUR. Deze stijging is nagenoeg volledig verklaard door de huur van het "GLTT" gebouw eerder besproken onder punt 2.1.1.

2. Financiële staten

in (000) EUR	2015	2014
Patrimonium	3 455	3 455
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	22	22
Overgedragen overschotten (reserves)	2 766	2 379
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	6 243	5 856

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 6.243 (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 387 (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	586	616
Dotaties, subsidies en toelagen	7 006	6 733
Andere werkingsopbrengsten	2 963	2 782
Werkingsopbrengsten	10 555	10 131
Verbruikte voorraden	400	442
Diensten en diverse goederen	5 685	5 572
Personeelskosten	3 263	3 135
Afschrijvingen	589	554
Waardeverminderingen	55	43
Andere werkingskosten	188	126
Werkingskosten	10 180	9 872
Werkingsresultaat	376	259

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 zijn in vergelijking met 2014 gestegen met 424 (000) EUR of 4,2 % en bedragen 10.555 (000) EUR. De werkingskosten zijn ook gestegen, namelijk met 308 (000) EUR of 3,1 % tot een totaal van 10.180 (000) EUR. Daar de stijging van de werkingskosten kleiner is dan de stijging in werkingsopbrengsten is het werkingsresultaat gestegen ten opzichte van vorig boekjaar met 117 (000) EUR. Het werkingsresultaat vertoont een positief saldo van 376 (000) EUR.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep is gedaald met 30 (000) EUR tot 586 (000) EUR. De daarmee samenhangende kosten zijn gedaald met 42 (000) EUR tot 400 (000) EUR.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen zijn gestegen met 273 (000) EUR of 4,0 %. Dit betreft onder andere een combinatie van enerzijds een stijging van de werkingsdotaties van 114 (000) EUR en anderzijds een stijging van de opgenomen dotaties m.b.t KIW gelden 122 (000) EUR.

De andere werkingsopbrengsten stijgen licht met 6,5%

De personeelskosten stijgen met 128 (000) EUR of 4,1 % en bedragen 3.263 (000) EUR. Deze stijging in kosten wordt voornamelijk verklaard door een stijging van personeelsbestand met 2,13%.

De afschrijvingen stijgen met 35 (000) EUR tot 589 (000) EUR.

De waardeverminderingen bedragen 55 (000) EUR. We merken een stijging op van 12 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar.

2. Financiële staten

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 5.685 (000) EUR. Dit betekent een stijging van 113 (000) EUR of 2,0 % ten opzichte van 2014. Hieronder bespreken we de belangrijkste bewegingen:

- De stijging van de kosten gerelateerd aan uitstappen en schoolreizen is de belangrijkste reden van de toename van de kosten voor diensten en diverse goederen. De kosten voor uitstappen zijn met 126 (000) EUR gestegen ten opzichte van 2014. Dit wordt verklaard doordat er meer dergelijke reizen georganiseerd werden. We merken op dat ook de opbrengsten voor uitstappen en schoolreizen gestegen zijn.
- De kosten voor onderhoud gebouwen zijn gestegen met 83 (000) EUR of 11,8 %. Deze stijging wordt grotendeels verklaard door de uitvoering van een aantal grote projecten (met KIW gelden) in 2015 (uitgaven KIW 2015: 351 (000) EUR t.o.v. uitgaven KIW 2014: 228 (000) EUR).
- Een stijging van 68 (000) EUR van de gaskosten zijn het gevolg van de verhoging van de distributiekosten en taksen in 2015. Ook de elektriciteitskosten stegen met 16 (000) EUR gedurende het jaar.
- De kosten voor schoolbehoeften en leermiddelen daalden met 49 (000) EUR gedurende het boekjaar.
- De kosten voor water daalden met 29 (000) EUR of 20,3 % gedurende het boekjaar. De reden hiervoor is dat verschillende correcties (IWVB) geboekt werden in 2015 voor aanrekeningen uit 2014.

2. Financiële staten

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

in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten	13	33
Financiële kosten	14	14
Financiële resultaat	-1	19
Uitzonderlijke opbrengsten	76	366
Uitzonderlijke kosten	64	360
Uitzonderlijk resultaat	12	6
Resultaat van het boekjaar	387	284

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.

De financiële opbrengsten bedragen 13 (000) EUR ten opzichte van 33 (000) EUR in 2014. De financiële kosten zijn volledig in lijn met vorig jaar en bedragen 14 (000) EUR.

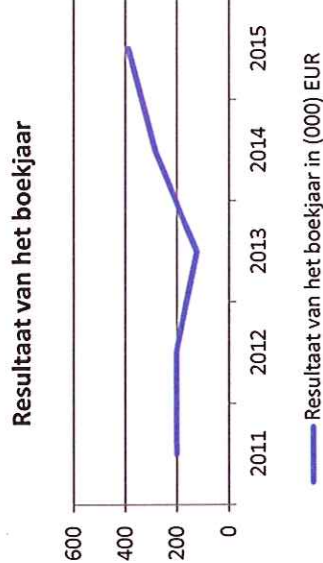
De uitzonderlijke kosten hadden vorig jaar voornamelijk betrekking op de uitzonderlijke uitgaven infrastructuur met betrekking tot de twee gemeentescholen die overgenomen werden. Dit jaar zitten deze kosten (en opbrengsten) niet meer in het resultaat wat tot de significante daling van kosten en opbrengsten geleid heeft.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
201	203	125	284	387

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 387 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 103 (000) EUR.

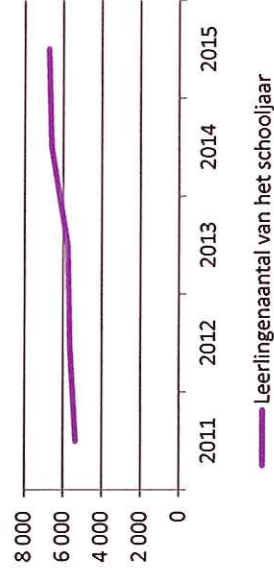


2. Financiële staten

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
5 355	5 651	5 766	6 607	6 745

Leerlingenaantallen



Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingaantal is gestegen met 138 leerlingen en bedraagt 6.745 per 31 december 2015.

2. Financiële staten

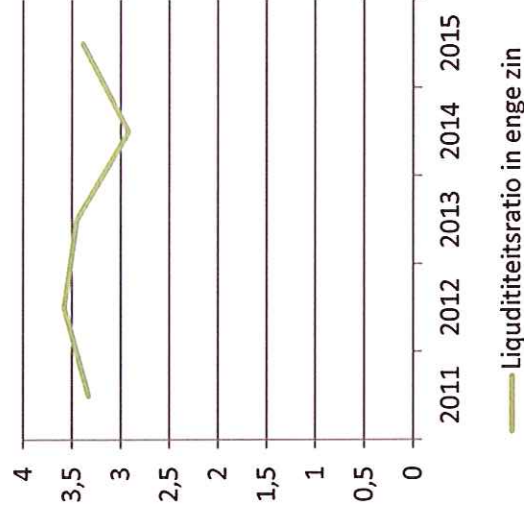
2.3 Ratio-analyse

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	3,33	3,58	3,45	2,92	3,39
Graad van financiële onafhankelijkheid	2,48	2,72	2,28	2,24	2,74

Liquiditeitsratio

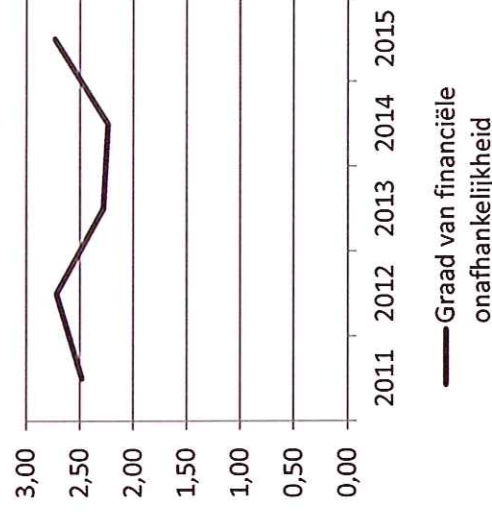


De liquiditeitsratio van de scholengroep is aan het einde van het boekjaar hoger dan de norm die 1 bedraagt.

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

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

Graad van financiële onafhankelijkheid



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

De nieuwe richtlijn van de Begeleidingscommissie betreffende de oude openstaande vorderingen wordt niet toegepast (zijnde vorderingen ouder dan 6 maanden overboeken naar dubieuze vorderingen en vorderingen ouder dan 1 jaar voor 100% in waardevermindering boeken). Scholengroep 9 past al sinds haar oprichting dezelfde waarderingsregels toe, nl. dat vorderingen groter dan 24 maand voor 100% dubieus geboekt worden. Scholengroep 9 verwijst naar haar procedures omtrent de inning van leerlinggebonden vorderingen (zie 3.2 Innen van de opbrengsten) en is van mening dat zij door deze procedures nog een groot deel van de lang uitstaande vorderingen kan invorderen. Het College van Accountants raadt aan om de nieuwe richtlijnen toe te passen.

Op basis van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door de verificateur menen wij te kunnen besluiten dat de aankoopdossiers niet steeds volledig zijn en dat de procedures inzake de wet op de overheidsopdrachten niet steeds worden nageleefd. Wij bevelen aan om gepaste actie te nemen opdat de wet op de overheidsopdrachten steeds wordt nageleefd.

2. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 9 per 31 december 2015, met een balans totaal van 8.525 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 387 (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



i.o.

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door Nicolas Dumoncean



Deloitte Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



i.o.

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

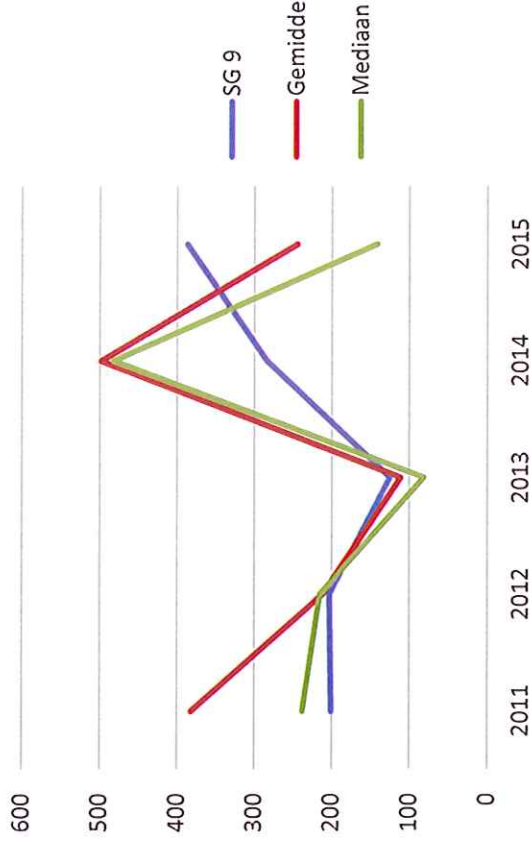
BV CVBA

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.

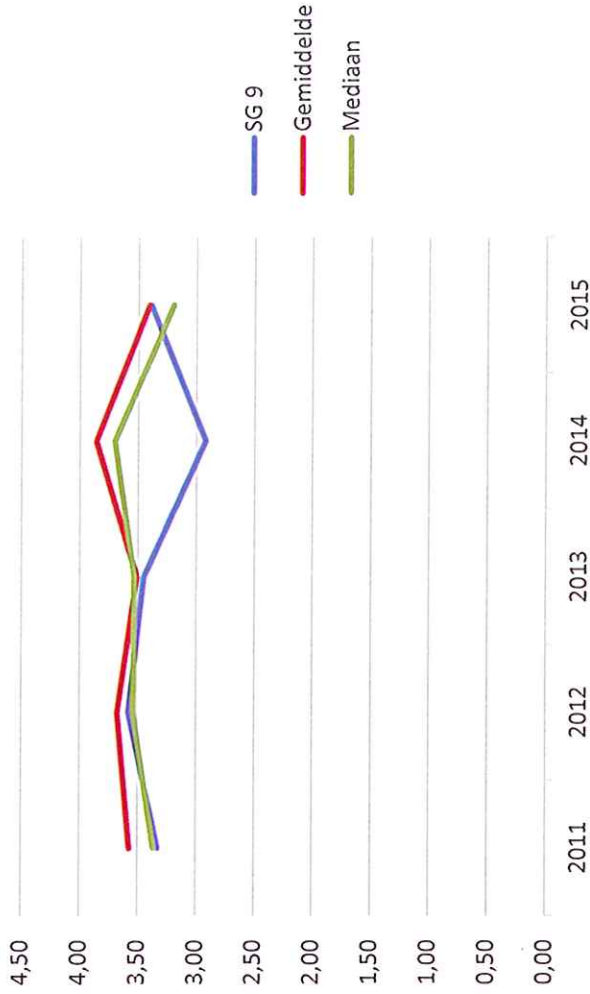


Het gemiddelde resultaat daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merkten we een sterke stijging naar 498 (000) EUR. In 2015 daalde het gemiddelde terug naar 245 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep bedraagt tot 203 (000) EUR in 2012 en daalt vervolgens tot 125 (000) EUR in 2013. Nadien volgt een stijging tot 284 (000) EUR in 2014 waarna het resultaat in 2015 verder stijgt tot 387 (000) EUR.

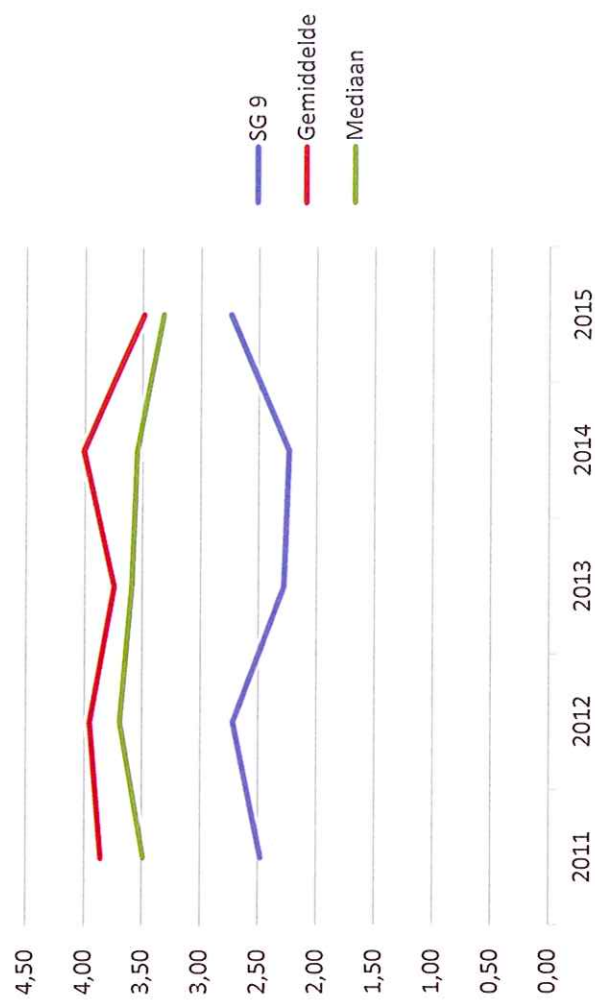
Evolutie van ratio's

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 stijgt in 2015.

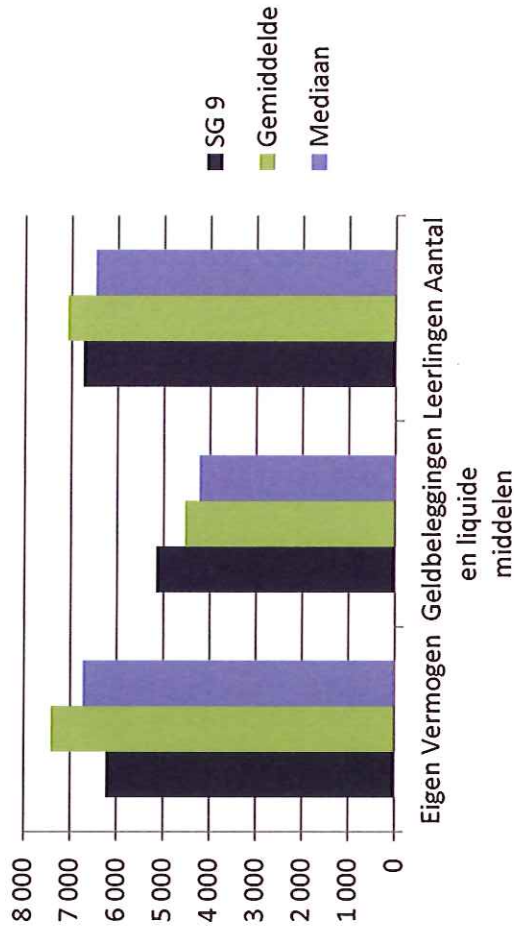


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

Bij de scholengroep 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 7.421 (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).

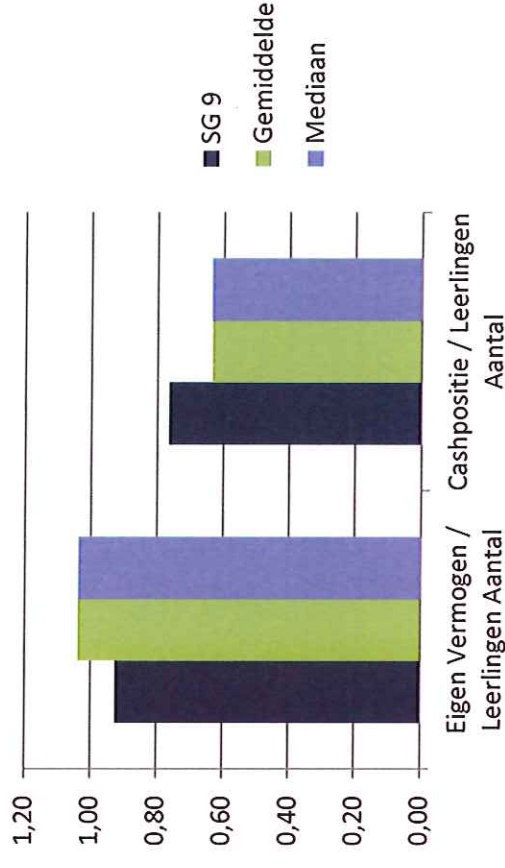
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 7.088 (mediaan: 6.485). Per 2014 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 6.243 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 5.162 (000) EUR.

¹⁷Het aantal leerlingen is 6.745 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.

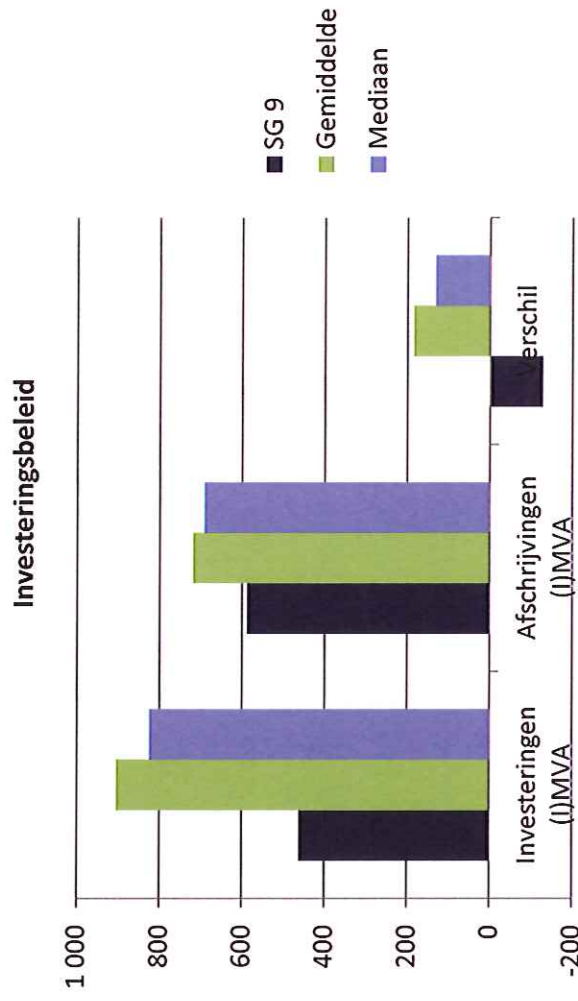
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 9	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	926
Cashpositie / Leerlingen Aantal	765

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.



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.

Samenvatting voor de scholengroep:

SG 9	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	462
Afschrijvingen (I)MVA	589
Netto investering	-127