

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

Juni 2015

Scholengroep 10 – Midden-Brabant
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 10 van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap.

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

1. Grondslag van het beperkt nazicht

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

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

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

In overeenstemming met artikel 51 §1 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998 heeft het College der Accountants voor elke scholengroep een verslag opgesteld ten behoeve van de raad van bestuur met zijn specifieke bevindingen over het boekjaar 2014.

Zoals overeengekomen in ons voorstel tot dienstverlening en aangezien onze werkzaamheden een beperkte controle omvatten, heeft dit verslag niet als doel een verklaring te geven over de jaarrekening van de scholengroepen met betrekking tot boekjaar 2014.

Het beperkt nazicht werd uitgevoerd op 27 en 28 april 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 10 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	0	0
Materiële vaste activa	5.351	5.260
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	5.351	5.260
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	86	90
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	224	277
Geldbeleggingen	3.057	2.576
Liquide middelen	262	73
Overlopende rekeningen	12	23
Viottende activa	3.641	3.039
Totaal van de activa	8.992	8.299

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 vaste activa bedragen 5.351 (000) EUR en bestaan uit installaties, machines en uitrusting voor 3.954 (000) EUR, meubilair en rollend materieel voor 1.328 (000) EUR en vaste activa in aanbouw 69 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 978 (000) EUR (wat lager is dan in 2013 vanwege besparingen) en betreffen investeringen in meubilair en materieel (216 (000) EUR, installaties, machines en uitrusting (693 (000) EUR) en waarvan 69 (000) EUR voor activa in aanbouw. Er werd hoofdzakelijk geïnvesteerd in capaciteitsuitbreiding (renovatie klassen in de basisscholen Kampenhout en Tervuren) en in vernieuwing van labo's. Er werden afschrijvingen geboekt voor 866 (000) EUR. Daarnaast werden er buitengebruikstellingen geboekt met een netto boekwaarde van 20 (000) EUR. De buitengebruikstellingen hebben voornamelijk betrekking op installaties en machines.

De voorraad bedraagt 86 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad Intendance (28 (000) EUR), stookolie (24 (000) EUR) en onderhoudsproducten (34 (000) EUR). De voorraadwijziging bedraagt 4 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 224 (000) EUR, een daling van 53 (000) EUR ten opzichte van 2013. De openstaande werkingsvorderingen zijn gedaald met 17% in vergelijking met 2013 tot 118 (000) EUR. Dit komt door het goed opvolgen van de door de scholengroep ingestelde werkwijze die moet worden gevolgd bij onbetaalde facturen en door de overschakeling in 2013 naar een ander incassobureau. De niet geïnde vorderingen worden aan de entiteiten (scholen) aangerekend en dit vormt een incentive voor de scholen om zo veel mogelijk openstaande facturen te innen. De andere te ontvangen dotaties zijn ook gedaald.

De geldbeleggingen en liquide middelen stijgen met 670 (000) EUR tot 3.319 (000) EUR.

Het overlopend actief bedraagt 12 (000) EUR en bestaat uit over te dragen kosten (9 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (3 (000) EUR). De over te dragen kosten dalen met 7 (000) EUR en betreffen voornamelijk lidgelden, abonnementen, licenties en nutsvoorzieningen. De daling van de verkregen opbrengsten van 4 (000) EUR heeft voornamelijk te maken met een daling van de interesten.

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	7.524	6.871
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	987	1.005
Overlopende rekeningen	481	423
Vreemd vermogen	1.468	1.428
Totaal van de passiva	8.992	8.299

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 dalen met 18 (000) EUR tot 987 (000) EUR. De rubriek bestaat uit werkingsschulden (672 (000) EUR), sociale schulden en belastingen (304 (000) EUR) en diverse overige schulden (12 (000) EUR). De afname van de schulden is voornamelijk te verklaren door een daling van de schuld ten opzichte van leveranciers (89 (000) EUR) en een herklassering van credit bedragen op de klantenbalans (7 (000) EUR).

De overlopende rekeningen stijgen met 58 (000) EUR en bedragen 481 (000) EUR. De toe te rekenen kosten bedragen 78 (000) EUR en stijgen met 57 (000) EUR ten opzichte van boekjaar 2013. De verificateur heeft de toe te rekenen volledig nagerekend, de nodige aanpassingen werden geboekt. De over te dragen opbrengsten bedragen 403 (000) EUR en liggen in lijn met vorig jaar. Dit betreft onder meer de overdracht van nascholingsgelden (48 (000) EUR), KIW (178 (000) EUR), scherpe maximumfactuur (62 (000) EUR) en trekkingsrechten (98 (000) EUR).

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 7.524 (000) EUR per einde van het boekjaar na overdracht van de winst van 2014 ten bedrage van 653 (000) EUR. Het eigen vermogen bestaat uit het aanvangspatrimonium en overgedragen overschotten.

in (000) EUR	2014	2013
Patrimonium	2.626	2.626
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	4.898	4.245
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	7.524	6.871

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	762	767
Dotaties, subsidies en toelagen	8.344	8.065
Andere werkingsopbrengsten	967	866
Werkingsopbrengsten	10.073	9.698
Verbruikte voorraden	615	716
Diensten en diverse goederen	4.650	4.912
Personeelskosten	3.136	3.088
Afschrijvingen	866	791
Waardeverminderingen	10	14
Andere werkingskosten	94	43
Werkingskosten	9.371	9.564
Werkingsresultaat	702	134

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 375 (000) EUR of 4% en bedragen 10.073 (000) EUR. De werkingskosten dalen met 193 (000) EUR of 2% tot 9.371 (000) EUR. Het werkingsresultaat stijgt ten opzichte van vorig boekjaar met 568 (000) EUR en vertoont een positief saldo van 702 (000) EUR.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep daalt met 5 (000) EUR en bedraagt 762 (000) EUR. De daling heeft hoofzakelijk betrekking op de bereide maaltijden (-9 (000) EUR). De daarmee samenhangende kosten dalen met 101 (000) EUR. Dit betreft voornamelijk de voorraadwijziging stookolie (-20 (000) EUR), de aankopen van goederen voor verkoop (-56 (000) EUR) en aankopen voor bereide maaltijden (-19 (000) EUR).

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen stijgen met 279 (000) EUR of 3%. De werkingsdotatie verhoogt met 288 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging is toe te schrijven aan de toename van het aantal leerlingen.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 101 (000) EUR tot 967 (000) EUR. Deze stijging wordt grotendeels verklaard door een stijging in de ontvangsten uit schadevergoedingen (+74 (000) EUR), giften (+12 (000) EUR) en kostgelden internen (+12 (000) EUR). De stijging van de ontvangsten in de schadevergoeding hebben betrekking op door de verzekering vergoede stormschade (glasbreuk serres Tuinbouwschool) en arbeidsongevallen.

De personeelskosten stijgen met 48 (000) EUR of 2% om op een totale kost van 3.136 (000) EUR uit te komen. Deze verhoging heeft voornamelijk te maken met de stijging van de KB Contractuele arbeiders. Ingevolge de wettelijk bepaalde voorrangsregel heeft de werkgever met terugwerkende kracht kinderbijslag moeten uitbetalen.

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

De afschrijvingen stijgen met 75 (000) EUR en bedragen 866 (000) EUR.

De andere werkingskosten betreffen hoofdzakelijk werkingsbelastingen en diverse operationele kosten. Deze diverse operationele kosten zijn gestegen met 47 (000) EUR, omwille van de stormschade.

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 4.650 (000) EUR. Dit betekent een daling van 262 (000) EUR of 5% ten opzichte van 2013, die voortvloeit uit besparingsmaatregelen. Hieronder bespreken we de belangrijkste bewegingen:

- De kosten voor verwarming dalen met 154 (000) EUR: brandstof gebouwen (- 61 (000) EUR) en gas (- 93 (000) EUR). Dit is het gevolg van de zachte winter 2014 en het verhoogd rendement van de eerder vervangen CV ketels.
- De kosten voor elektriciteit dalen met 35 (000) EUR.
- De onderhoudskosten (gebouwen, groenonderhoud, kantoor machines, ICT, vrachtwagens, installaties, machines en uitrusting, etc.) dalen met 53 (000) EUR omdat er minder ad hoc herstellingen nodig waren in 2014 en omdat er in 2013 éénmalige kosten zijn gemaakt voor onderhoud van buiteninfrastructuur.
- De kosten met betrekking tot andere externe diensten dalen met 50 (000) EUR. Onder meer werd de voorziene vernieuwing van de CV installatie voor KA Grimbergen verschoven naar 2015.

Daartegenover zijn er enkele grote stijgingen:

- Ter beschikking gesteld personeel in het kader van buitenschoolse kinderopvang is een nieuwe kost sinds 2014 en bedraagt 45 (000) EUR. Vanaf 1 september 2014 werd de opvang uitbesteed voor BSMA, BSVL en BSZA. Vervolgens kent de decretale nascholing een stijging van 31 (000) EUR omdat er door de (nieuwe) directeur een actief nascholingsbeleid wordt gevoerd.

2. Financiële staten

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

in (000) EUR	2014	2013
Financiële opbrengsten	39	50
Financiële kosten	1	2
Financiële resultaat	38	48
Uitzonderlijke opbrengsten	2	4
Uitzonderlijke kosten	89	19
Uitzonderlijk resultaat	-87	-15
Resultaat van het boekjaar	653	167

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.

Het financiële resultaat bedraagt een winst van 38 (000) EUR. De daling heeft te maken met het lagere rendement op lange termijn beleggingen.

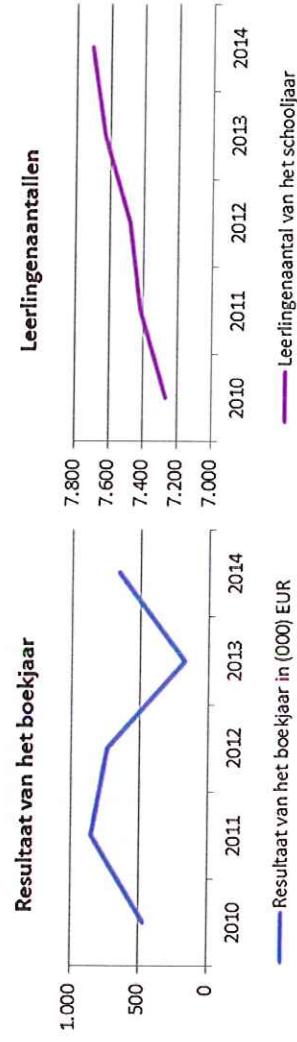
Het uitzonderlijk resultaat bedraagt een verlies van 87 (000) EUR. Dit verlies is toe te wijzen aan de stijging van de uitzonderlijke kosten ten bedrage van 70 (000) EUR. Een energieleverancier had in de BSKA een nieuwe meter geplaatst, maar was gedurende twee jaar vergeten om de meterstand op te nemen. De facturatie van het energieverbruik gebeurde pas in 2014.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
464	847	732	167	653

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 653 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 486 (000) EUR.



2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
7.267	7.412	7.478	7.627	7.709

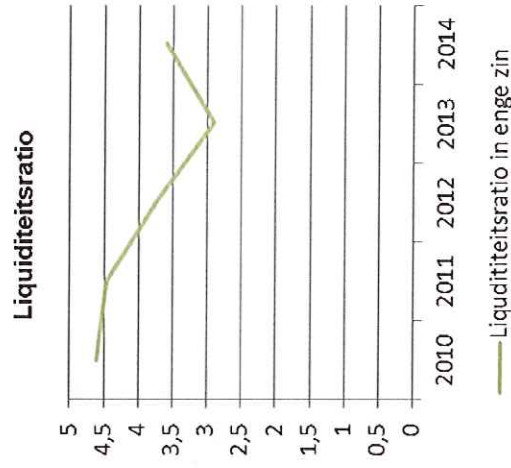
2. Financiële staten

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.

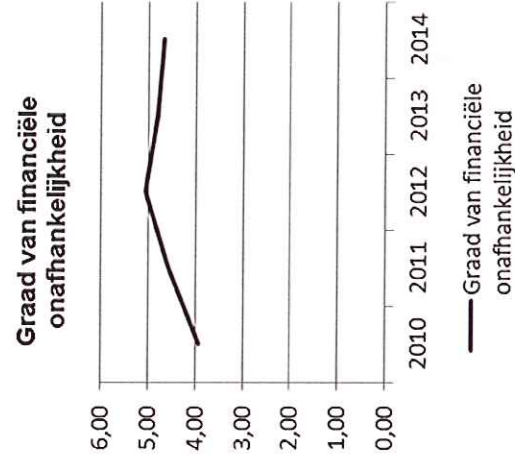
	Ratio analyse				
	2010	2011	2012	2013	2014
Liquiditeitsratio in enge zin	4,61	4,46	3,73	2,91	3,59
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,92	4,57	5,06	4,81	5,13



De liquiditeitsratio van de scholengroep is aan het einde van het boekjaar is 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

De scholengroep heeft in 2001 een bedrag geïnvesteerd in aandelen ten belope van 57 (000) EUR. We merken op dat deze belegging niet toegelaten is volgens de vigerende wetgeving. De waarde van de investering bedraagt per einde boekjaar 55 (000) EUR en is gestegen met 3 (000) EUR ten opzichte van vorig boekjaar. Dit werd bevestigd door het overzicht van de effecten per einde boekjaar dat door Belfius bank naar de scholengroep werd gestuurd. De algemeen directeur en de financiële cel gingen het engagement aan de belegging te verkopen van zodra het geleden verlies werd hersteld. Daar de aandelen inmiddels iets meer dan hun aanschafwaarde bereikt hebben, werden ze in 2015 verkocht. Nu heeft de scholengroep geen aandelen meer in haar bezit.

Een aantal leerlinggebonden opbrengsten (met uitzondering van de scherpe maximumfactuur) worden verwerkt via de VZW Eureka. Door het hoofd van de financiële cel worden geregeld interne controles in de scholen uitgevoerd op het financiële verloop. Deze controles betreffen enerzijds datgene dat in de boekhouding van de scholengroep wordt verwerkt en anderzijds datgene dat via de VZW Eureka loopt. Wij raden net als vorig boekjaar aan om alle leerlinggebonden kosten en opbrengsten in de boekhouding van de scholengroep te verwerken. Vanaf 1 september 2015 zullen ook de opbrengsten van de minder scherpe maximumfactuur opgenomen worden in de boekhouding van de scholengroep.

De nieuwe richtlijnen van de Begeleidingscommissie inzake de dubieuze vorderingen worden door de scholengroep gedeeltelijk opgevolgd. De Raad van Bestuur beslist nog telkens over het boeken van waardeverminderingen. De Vorderingen ouder dan 180 dagen worden als dubieus geboekt en hiermee wordt de richtlijn van de begeleidingscommissie gevolgd. Voor het boeken van waardeverminderingen wordt licht afgeweken van de richtlijn. Vorderingen ouder dan 1 jaar en met bedragen vanaf 50 EUR worden pas in waardevermindering genomen wanneer er van het incassobureau bericht wordt ontvangen dat ze oninbaar zijn. Vorderingen ouder dan 1 jaar waarvan het bedrag lager is dan 50 EUR worden niet overgemaakt aan het incassobureau en worden wel in waardevermindering genomen. Onbetaalde kostgelden (internaten) worden pas na verloop van 2 jaar met status "onbetaald" in waardevermindering genomen.

Op basis van de werkzaamheden uitgevoerd door de verificateur menen wij te kunnen besluiten dat de wet op de overheidsopdrachten niet steeds wordt nageleefd. De scholengroep is er zich met de nieuw aangestelde financieel verantwoordelijke van bewust dat er aandacht moet worden geschonken aan een correcte toepassing van de overheidsopdrachten (o.a. het opvragen van een RSZ-attest). Hiervoor worden er initiatieven genomen, deels door raamcontracten te gaan afsluiten, deels door marktverkenning te organiseren per dossier en dit in de scholengroep op te volgen en deels door aankopen te centraliseren op niveau van de scholengroep.

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. Ja, In 2014 werden de ontvangsten met betrekking tot leerlinggebonden opbrengsten voor de minder scherpe maximumfactuur ontvangen via VZW Eureka. De scherpe maximumfactuur wordt nog steeds opgenomen in de boekhouding van de scholengroep. Vanaf 1/09/2015 zullen ook de opbrengsten van de minder scherpe maximumfactuur opgenomen worden in de boekhouding van de scholengroep.
2. Door het hoofd van de financiële cel worden geregeld interne controles in de scholen uitgevoerd op het financiële verloop. Deze controles betreffen enerzijds datgene dat in de boekhouding van de scholengroep wordt verwerkt en anderzijds datgene dat via de VZW Eureka loopt. Vanaf 1/09/2015 zal ook de minder scherpe maximumfactuur opgenomen worden in de boekhouding van de scholengroep. Twee keer per jaar wordt er een vergadering samengeroepen met de financiële medewerkers waar alle procedures herhaald worden en vragen kunnen gesteld worden. De inningsprocedure die werd opgesteld heeft onder meer de bedoeling om cash betalingen zoveel mogelijk te vermijden. Er zijn wel uitzonderingen waar cash betalingen worden toegelaten zoals bij occasionele en uitzonderlijke betalingen (wanbetalers) en bij de afzonderlijke verkoop van snoep. Alle drankautomaten werken volgens een systeem van "full-service", de leverancier zorgt voor het ophalen van de gelden en stort de winst door aan de scholengroep. Voor opvang wordt een factuur op het einde van elke kalendermaand opgemaakt. De maattijdgelden, kostgelden en huur (intermaat) worden vooraf geïnd op basis van facturatie. Het kasaldo wordt minstens maandelijks door financiële medewerker gecontroleerd met het werkelijk aanwezige bedrag aan kasgeld. De scholengroep legt de entiteiten op dat alle kasverrichtingen onmiddellijk in het kasboek worden geregistreerd. Aanrekening gebeurt op niveau van de entiteiten
3. Nee, het opstellen van de facturen wordt gedaan door de financiële medewerkers van de school (zowel voor Eureka als voor de scholengroep). De link tussen de facturatiemodule van Informat en CODA wordt door de financiële cel van de scholengroep gelegd.
4. Nee

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 scholengroep heeft een algemene procedure uitgeschreven voor de entiteiten waarin de werkwijze voor onbetaalde schoolfacturen is uitgewerkt. De procedure voorziet in een stappenplan bij wanbetaling en te nemen acties. De betalingstermijn voor elke factuur wordt vastgelegd op factuurdatum + 14 dagen. Een eerste aanmaning wordt verstuurd wanneer de termijn van 21 dagen is verlopen. Hierbij doet de scholengroep de aankondiging van een administratieve kost van 10 EUR bij niet betaling. Indien de termijn van 28 dagen verloopt wordt een laatste aanmaning verstuurd waarbij een administratieve kost van 10 EUR wordt aangerekend samen met een vermelding van de maatregelen die zullen worden genomen wanneer de termijn van 31 dagen is bereikt.
- B. De opvolging (en dus ook de controle) van te innen bedragen kan vanop afstand gebeuren door de financiële cel sedert men met het facturatiepakket Informat werkt. De beslissing om de inning door een incassobureau te laten uitvoeren wordt door de financiële cel genomen. Alle leerlingen met een bedrag > 50EUR aan dubieuze vorderingen worden zonder meer naar het incasso gestuurd. Bedragen < 50 EUR worden na 1 jaar openstand afgeboekt na beslissing van de Raad van bestuur. Het celhoofd financien voert ook meerdere keren per jaar interne controles uit ter plaatse in de entiteiten. Bij niet betaling wordt de vordering verhaald op het lokale budget van de school. Alle betalingen gebeuren via storting na het aanbieden van een factuur. Voor gelden die in de boekhouding van de scholengroep moeten worden geboekt werd er een procedure "Inning van gelden" opgesteld en op Smartschool geplaatst. Deze zal in 2015 worden geactualiseerd inzake inning van de minder scherpe maximumfactuur en het inschakelen van het incassobureau.
- 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...)?
Gefieve 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. Niet van toepassing
3. 1. De gevolgen bij uitblijven van de betaling kunnen zijn (dit kan steeds voorafgegaan worden door een of meerdere gesprekken met de directie): stopzetten van het bedelen van een warme maaltijd; wel wordt ervoor gezorgd dat het kind iets te eten krijgt (soep, boterhammen, ...), stopzetten van bedeling drank, stopzetten ophaaldienst, stopzetten van opvang blijft moeilijk, maar de gesprekken met de directie kunnen dwingend zijn, stopzetten internaattoegang of verhuur, stopzetten van leveringen (KTAH), inhouden van het afgewerkte product (bij werk voor derden). Deze maatregelen zijn echter nog maar zelden toegepast omdat er veel gewerkt wordt met voorafbetalingen en er ter zake een curatief beleid wordt gevoerd.

Al de procedures en templates zijn beschikbaar voor de scholen via de smartschool van de scholengroep. 2x per jaar wordt er een infovergadering met de financiële medewerkers van de scholen georganiseerd waar de procedures worden herhaald en waar deze de kans krijgen bijkomende vragen te stellen. Indien nieuwe mensen in dienst komen of er langdurige vervangen van een financiële medewerker nodig is, wordt deze 1 op 1 opgeleid in de procedures en programma's door de boekhoudster samen met de verantwoordelijke financiën.

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 GOI?
3. Hoe werd deze procedure gecommuniceerd naar de entiteiten?

Antwoorden:

1. Ja
2. Nadat het innen van de gelden niet gelukt is door de scholen en de procedure opgevolgd is, wordt het incassobureau ingeschakeld door de scholengroep. Dubieuze vorderingen worden 2x per jaar doorgegeven aan het incassobureau: op 30/06/x worden alle vorderingen van voor 31/12/x-1 doorgegeven. Op 31/12/x worden alle vorderingen van voor 30/06/x doorgegeven. Nadien worden de vorderingen doorgegeven aan het incasso, deze worden geboekt op de rekening 407. Alle vorderingen (met uitzondering van de kostgelden) worden dus dubieus verklaard na 180 dagen (zoals de procedure het voorschrijft). Op het einde van het boekjaar worden de dubieuze vorderingen voorgelegd aan de RvB. Er wordt een lijst gemaakt met totaal van vorderingen ouder dan 1 jaar per leerling. Bedragen onder de 50 EUR worden zonder meer als definitief verloren beschouwd. Indien de bedragen groter zijn dan 50 EUR wordt er gekeken naar de status van het dossier bij het incassobureau. Indien het incasso laat weten dat de vorderingen definitief oninbaar zijn (via attest) of de ouders onbereikbaar zijn, worden deze afgeboekt. Indien de ouders een aflossingsplan hebben of de dossiers nog in behandeling zijn, worden deze niet afgeboekt maar staan wel op rekening 407. Er is enkel een uitzondering voor kostgelden. Aangezien er voor kostgelden steeds op voorhand gefactureerd wordt en dit over individueel grotere bedragen gaat, worden deze slechts afgeboekt op 31/12/x-2.
3. Via smartschool en op CVD

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.4 Kostenbeheersing

Vragen:

1. Welk beleid is er op het niveau van de scholengroep inzake de kostenbeheersing?
2. Hoe wordt dit beleid gecommuniceerd naar de entiteiten?

Antwoorden:

1. De scholen beheren alle leerlinggebonden middelen en de scholengroep beheert het centraal budget. De school mag zelf bepalen hoe het schoolbudget wordt aangewend en mag dus zelf kiezen welke uitstappen e.d. gepland worden. De scholengroep legt wel volgende principes op aan de scholen:

Wat het basisonderwijs betreft: Alle scholen binnen de scholengroep beperken zich tot het innen van de bedragen van de maximumfactuur, het aangerekend bedrag is zelfs dikwijls lager dan het maximum toegelaten bedrag omdat er bij het vorderen ervan uitgegaan wordt van een zo goed mogelijke prognose van de voorziene kosten die laag worden gehouden. Eventuele tekorten op de maximumfactuur in het basisonderwijs worden opgevangen via de dotatie. De minder scherpe maximumfactuur wordt momenteel nog verwerkt door Eureka en dit met als doel dat Eureka kan tegemoetkomen aan ouders die betalingsmoeilijkheden hebben en dat deze gedekt kunnen worden met de inkomsten van allerlei activiteiten georganiseerd door Eureka. Hiermee komt Eureka tegemoet aan haar sociale functie. Vanaf 01/09/2015 zal ook de minder scherpe maximumfactuur opgenomen worden in de rekeningen van de scholengroep en zullen tekorten ook worden opgevangen via de dotatie of via de vzw Eureka. Wat betreft de diensten leerlingenvervoer, maaltijden en opvang is er een vrij strak opvolgingsbeleid met voor beide eerstgenoemde een systeem van voorafbetaling.

Wat het secundair onderwijs betreft: De kosten voor maaltijden worden behandeld zoals in het basisonderwijs. De voornaamste overige kosten in het secundair onderwijs betreffen het boekengeld en kopieerkosten enerzijds en de kosten voor GWP's en schoolreizen anderzijds. Het boekengeld beperkt zich tot een huurgeld voor wat betreft de jaarlijks herbruikbare boeken; voor werkboeken wordt uitgegaan van de aankoopprijs. De scholengroep sloot een kopieercontract af voor alle scholen (basisonderwijs, secundair onderwijs en centrale administratie) waarop ook Eureka mee moest inschrijven; op die wijze werd een zeer gunstige prijs voor het kopiëren bedongen. GWP's worden in de meeste scholen beperkt en de kosten ervoor worden niet uitsluitend verhaald op de ouders. Ook in het secundair onderwijs vervult Eureka zijn sociale rol door het organiseren van diverse activiteiten die bovenvermelde diensten mee financieren waar nodig.

2. Het beleid wordt gecommuniceerd in dienstnota's en op de CVD's.

4. Conclusie

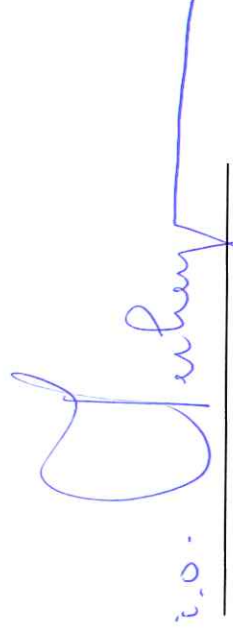
Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 10 per 31 december 2014, met een balans totaal van 8.992 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 653 (000) EUR. Onze opdracht werd uitgevoerd in opdracht van de Vlaamse Overheid. Ons nazicht bestond voornamelijk 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

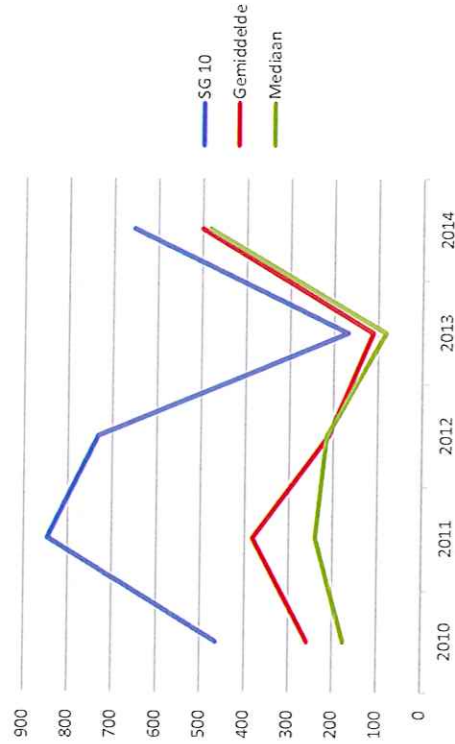

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA
Vertegenwoordigd door Luc Deltour


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.

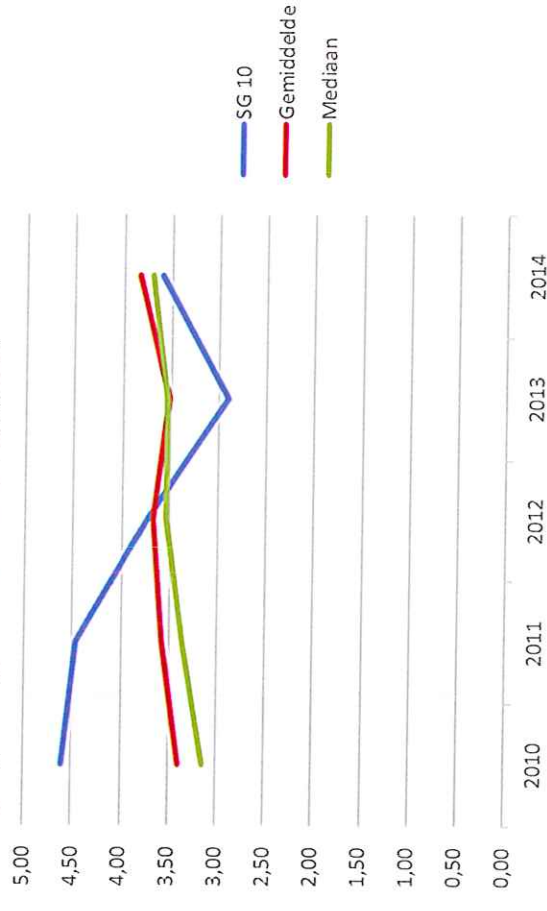


Het gemiddelde resultaat alsook de mediaan daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merken we een sterke stijging naar 499 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep stijgt tot 874 (000) EUR in 2011 en daalt vervolgens tot 732 (000) EUR in 2012 en tot 167 (000) EUR in 2013. In 2014 stijgt het resultaat tot 653 (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

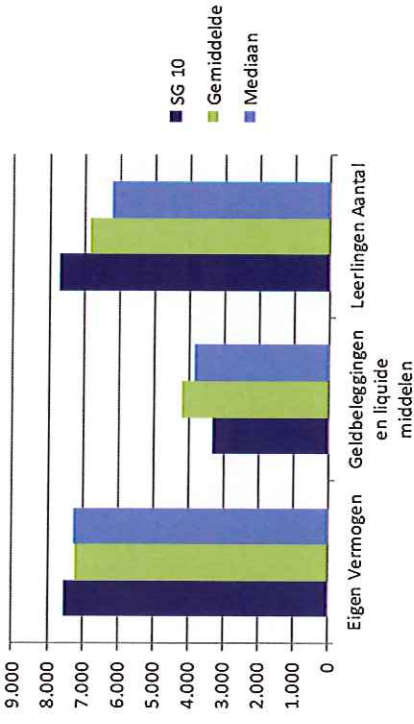


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

Bij de scholengroep 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 7.216 (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).

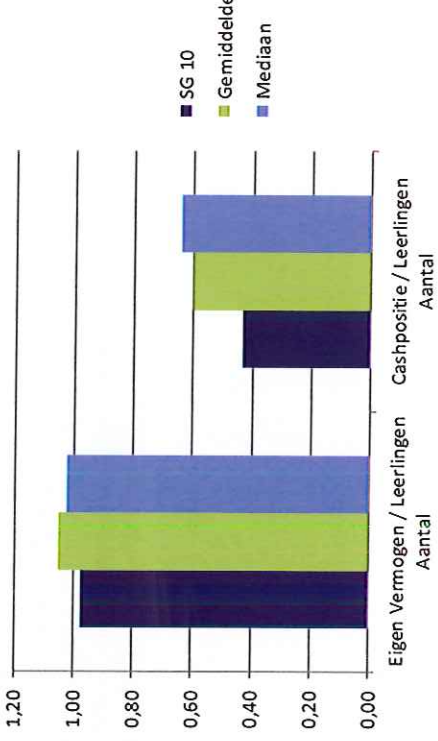
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215). Per 2013 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.721 (mediaan: 6.223).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 7.524 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 3.319 (000) EUR.

²⁰ Het aantal leerlingen is 7.709 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.



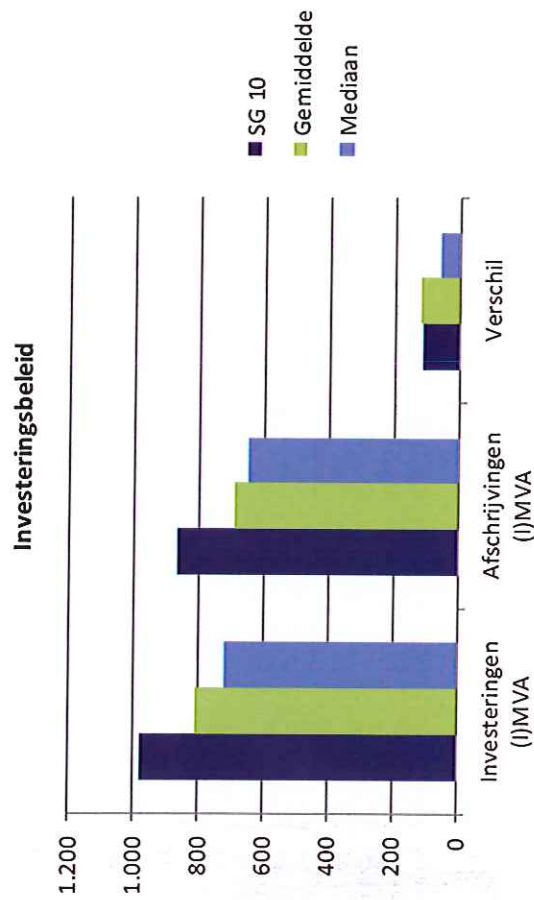
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 10	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	976
Cashpositie / Leerlingen Aantal	431

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 10	(000) EUR
Investerings (I)MVA	978
Afschrijvingen (I)MVA	866
Netto investering	112

