

Deloitte.



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

Juni 2015

Scholengroep 11 – Leuven Tienen Landen
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 11 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 30 en 31 maart 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 11 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	129	144
Materiële vaste activa	5 946	5 760
Financiële vaste activa	12	12
Vaste activa	6 087	5 916
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	174	187
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	769	662
Geldbeleggingen	0	700
Liquide middelen	3 254	2 014
Overlopende rekeningen	365	258
Vlottende activa	4 562	3 821
Totaal van de activa	10 649	9 737

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de actiefzijde

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

De immateriële en materiële vaste activa bedragen 6.075 (000) EUR en bestaat uit immaterieel vast actief (129 (000) EUR), installaties, machines en uitrusting voor 4.398 (000) EUR en meubilair en materieel voor 1.548 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 1.030 (000) EUR en betreffen voornamelijk renovatiewerken van de daken (109 (000) EUR), elektriciteitswerken en aankoop van elektriciteitskasten (40 (000) EUR, investeringen in overige installaties, machines, uitrusting (zoals een houtbewerker, zagen, vaatwasmachines) voor (502 (000) EUR) en schoolmeubilair (379 (000) EUR). Er werden afschrijvingen geboekt voor 851 (000) EUR. Daarnaast werden er desinvesteringen gedaan met een netto boekwaarde van 7 (000) EUR. Dit heeft voornamelijk te maken met de buitengebruikstellingen van pc-materiaal, airconditioners en meubilair.

De voorraad bedraagt 174 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad technische afdelingen (67 (000) EUR), didactische materialen (37 (000) EUR) en een voorraad stookolie van 60 (000) EUR. De voorraadwijziging bedraagt 13 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 769 (000) EUR en stijgen met 107 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. De stijging is voornamelijk te wijten aan de inschrijvingsgelden door de overname van CVO De Nobel van de provincie. Daarnaast zijn de openstaande vorderingen van KA Redingenhof, MS Ter Beuke en BS Hertog Karel hoger dan in 2013.

De geldbeleggingen zijn gedaald met 700 (000) EUR ten opzichte van het einde van het vorige boekjaar. De daling is te verklaren door het aflopen van de termijnrekening van 700 (000) EUR in november 2014. Deze vrijgekomen gelden werden opgenomen in de liquide middelen die stijgen met 1.240 (000) EUR tot 3.254 (000) EUR. De overige toename is te verklaren door de gerealiseerde cash flow gedurende boekjaar 2014.

Het overlopend actief is gestegen met 107 (000) EUR tot 365 (000) EUR. De rubriek bestaat uit over te dragen kosten (363 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (2 (000) EUR. De stijging is voornamelijk te verklaren door de ontvangen factuur van Talentscan in juni 2014 voor een licentie voor 3 jaar en de GWP voorschotten KA Tienen.

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		7 799
Voorzieningen	8 285	48
Schulden op meer dan 1 jaar	48	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	0	1 507
Overlopende rekeningen	1 718	383
Vreemd vermogen	598	1 938
Totaal van de passiva	2 364	10 649
		9 737

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 provisie bestaat uit twee bedragen. Vooreerst is er een oud geschil met Xerox ten bedrage van 12 (000) EUR. De scholengroep verwacht hier in 2015 een uitspraak over, uit voorzichtigheid wordt de provisie behouden.

Ten tweede is er een provisie van 36 (000) EUR aangelegd voor een rechtszaak aangespannen door de eigenaar van een gebouw dat de scholengroep huurde. Eind 2013 volgde een rechterlijke uitspraak in het nadeel van de scholengroep. GO! ging in beroep, ook hier wordt een uitspraak verwacht in 2015.

De schulden op ten hoogste 1 jaar stijgen met 211 (000) EUR tot 1.718 (000) EUR. De rubriek bestaat uit schulden tegenover leveranciers van 1.032 (000) EUR en de nog te ontvangen facturen (154 (000) EUR). De sociale schulden bedragen 163 (000) EUR. De stijging van de sociale schulden met 28 (000) EUR is hoofdzakelijk te verklaren door de toename van het aantal werknemers. De ontvangen borgtochten bedragen 52 (000) EUR en de ontvangen vooruitbetalingen 317 (000) EUR. De leveranciersschulden stijgen met 98 (000) EUR doordat de schuld t.o.v.. BNP Paribas Fortis Lease steeg met 55 (000) EUR omwille van gemaakte ICT kosten in het basisonderwijs.

De overlopende rekeningen stijgen met 215 (000) EUR ten opzichte van vorig boekjaar en bedragen 598 (000) EUR. De stijging is voornamelijk te verklaren door de toename van 177 (000) EUR in de over te dragen opbrengsten door de verkoop van twee gebouwen te Tienen.

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 8.285 (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 486 (000) EUR bedraagt.

in (000) EUR	2014	2013
Eigen vermogen		7 799
Patrimonium	4 047	4 047
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	4 238	3 752
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	8 285	7 799

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	1 005	970
Dotaties, subsidies en toelagen	8 891	8 674
Andere werkingsopbrengsten	2 960	2 676
Werkingsopbrengsten	12 856	12 320
Verbruikte voorraden	986	963
Diensten en diverse goederen	8 474	7 991
Personeelskosten	1 926	1 697
Afschrijvingen	851	792
Waardeverminderingen	115	24
Andere werkingskosten	45	241
Werkingskosten	12 397	11 708
Werkingsresultaat	459	612

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 536 (000) EUR of 4,35 %. De werkingskosten nemen toe met 689 (000) EUR of 5,88 %, om te komen tot 12.397 (000) EUR. Doordat de werkingskosten sterker toenemen als de werkingsopbrengsten, daalt het werkingsresultaat in 2014 met 153 (000) EUR tot 459 (000) EUR.

De totale omzet in de scholengroep stijgt met 35 (000) EUR. De gerelateerde kosten stijgen met 23 (000) EUR. Dit is te verklaren door de stijging in maaltijden en goederen dat verkocht worden door de stijging in aantal leerlingen.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen nemen toe met 217 (000) EUR. De stijging is het gevolg van een stijgend leerlingenaantal, de stijging in dotaties woon-werk verkeer en de verblijfsubsidies.

De andere werkingsopbrengsten bedragen 2.960 (000) EUR en stijgen met 284 (000) EUR. Deze opbrengsten stijgen door verscheidene redenen zoals algemene kostgelden 38 (000) EUR, geleverde kopieerdiensten 64 (000) EUR, voor- en naschoolse opvang 39 (000) EUR en inschrijvingsgeld CVO 97 (000) EUR (overname CVO Provincie).

Personeelskosten nemen toe met 229 (000) EUR of 13,49% en bedragen 1.926 (000) EUR. Deze stijging is te verklaren door de stijging in gemiddeld aantal werknemers.

De afschrijvingen stijgen met 59 (000) EUR en bedragen 851 (000) EUR.

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

De kosten voor diensten en diverse goederen stijgen met 482 (000) EUR tot 8.473 (000) EUR. Hieronder hebben we enkel de belangrijkste bewegingen besproken

- De kosten voor lesmateriaal stijgen met 97 (000) EUR door een stijging in het leerlingenaantal.
- Didactische uitstappen nemen toe met 46 (000) EUR wat verklaard wordt door het feit dat in 2014 meerdere GWP's werden georganiseerd, met die van Tienen als uitschieter.
- De huurkosten voor kopieertoestellen stijgen met 59 (000) EUR, doordat de factuur Konica voor 2013 pas opgenomen werd in 2014 en er twee extra toestellen gebruikt zijn in 2014 (BBOG en TKO).
- Brandstofkosten dalen met 149 (000) EUR. Deze daling kan verklaard worden door volgende redenen: KA Landen stapte over van brandstof naar gas, zachte winter en lagere brandstofprijzen.
- De kost van elektriciteit daalde met 62 (000) EUR ten opzichte van het vorige jaar.
- Erelonen stijgen met 64 (000) EUR, dit komt hoofdzakelijk door het ereloon van 48 (000) van de architect van monumentenwacht voor BS De Appeltuin.
- Een stijging met 53 (000) EUR in de externe poetsdiensten door een indexatie van het contract en een uitbreiding van klassen.
- De huur voor hardware/software stijgt met 173 (000) EUR door kosten van het nieuwe huurproject ICT voor het basisonderwijs.

2. Financiële staten

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

in (000) EUR	2014	2013
Financiële opbrengsten	35	35
Financiële kosten	1	3
Financiële resultaat	34	32
Uitzonderlijke opbrengsten	0	10
Uitzonderlijke kosten	7	7
Uitzonderlijk resultaat	-7	3
Resultaat van het boekjaar	486	647

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het resultaat van het boekjaar

Door de daling van de financiële kosten, neemt het financiële resultaat toe met 2 (000) EUR.

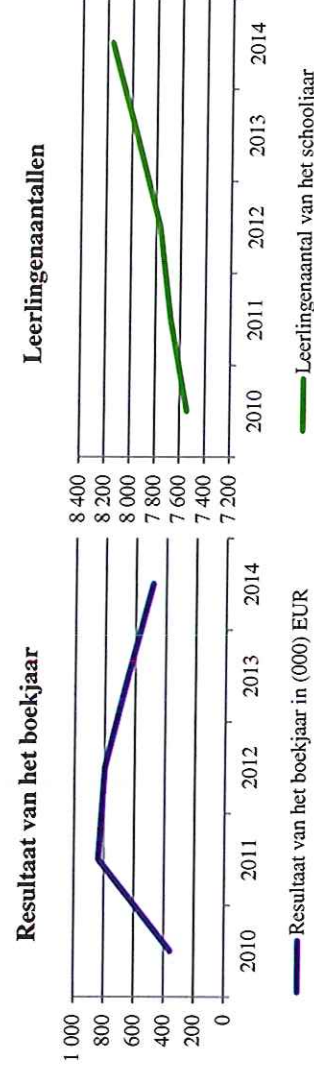
Het uitzonderlijk resultaat ligt lager dan vorig jaar. De uitzonderlijke opbrengsten dalen met 10 (000) EUR, vorig jaar hadden deze inkomsten te maken met de verkoop van het boekenfonds aan Standaard Boekhandel. De uitzonderlijke kosten liggen in lijn met vorig jaar.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2010	2011	2012	2013	2014
358	838	797	647	486

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 486 (000) EUR. Dit is een daling tegenover vorig boekjaar met 161 (000) EUR



2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2010	2011	2012	2013	2014
7 542	7 676	7 766	7 959	8 161

2. Financiële staten

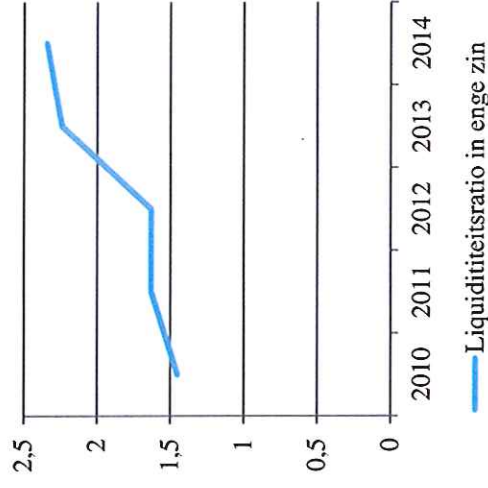
2.3 Ratio-analyse

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.

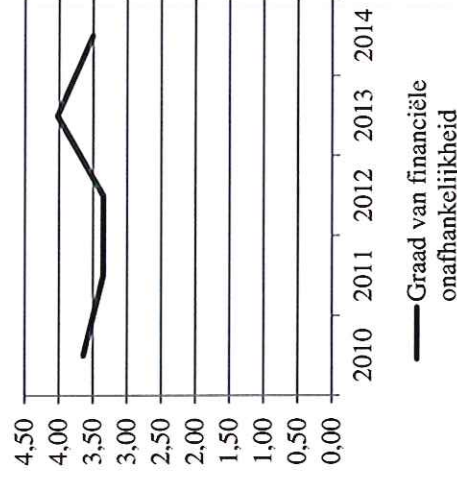
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

Ratio analyse					
	2010	2011	2012	2013	2014
Liquiditeitsratio in enge zin	1,45	1,63	1,63	2,24	2,34
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,64	3,35	3,35	4,02	3,50

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

We merken op dat op basis van de voorraadtellingsen, uitgevoerd door de verificateur begin januari 2015, toch enkele correcties zijn doorgevoerd (op eenheidsprijzen en aantallen). We raden aan deze oefening de volgende jaren te herhalen.

De scholengroep beschikt over een groot CVO. Dit CVO heeft veel anderstaligen tussen haar studenten, wat voor veel variatie zorgt op de inschrijvingsgelden, naargelang het statuut van de cursist kan deze namelijk volledig of gedeeltelijk vrijgesteld worden van betaling. Het CVO int de gelden, maar dient een deel door te storten. Werkelijk stort men echter nooit iets door, maar wordt dit verrekend via gedeelde gelden. De scholengroep stuurt aan op een duidelijkere boekingsmethode die rekening houdt met de variatie aan inschrijvingsgelden.

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, in vergelijking met vorig boekjaar, wijzigingen inzake verantwoordelijkheid voor de opmaak van de facturen, wie dit op zich neemt (entiteit of scholengroep)?
4. Werden bestaande procedures die handelen over volledigheid van opbrengst verder uitgewerkt of aangepast?

Antwoorden:

1. De tabel werd ingevuld door de scholengroep. We merken op dat meeste inkomsten gebeuren via facturatie wat een lager risico met zich meebrengt in vergelijking met cash betalingen. Cash betalingen gebeuren nog, maar eerder uitzonderlijk, wanneer een ouder of leerling geld meebrengt gaat men dit niet weigeren.
2. In deze scholengroep gebeurt de aanrekening op niveau van de entiteiten. Zowel basisscholen als secundaire scholen gebruiken het facturatiepakket Informat.
 - Grootboekrekeningen, standaardprijzen (bv. maaltijden) worden voor heel de scholengroep centraal vastgelegd in het boekhoudpakket Informat en geblokkeerd door de financiële afdeling van de scholengroep. Daar waar standaardprijzen gelden voor de hele scholengroep (bijvoorbeeld voor maaltijden), werden deze ook centraal vastgelegd en geblokkeerd in het facturatiepakket. Vooraleer de vorderingsstaten van de verschillende entiteiten uit Informat maandelijks worden ingelezen via CODA worden ze één voor één gecontroleerd op juistheid. Bij het afboeken van de vorderingen, wordt eenzelfde procedure gevolgd. De ontvangstenstaat wordt eenmaal per maand ingelezen via CODA en is gebaseerd op de gegevensbank van het financiële dagboek (bank) uit Informat. De boekhouding is analytisch georganiseerd. Kosten en opbrengsten worden aan een vestigingsplaats toegewezen, dit laat toe een analytische vergelijkingen te maken en de volledigheid van opbrengsten op te volgen. Tot op heden is er geen uitgeschreven procedure, maar staat gepland voor 2015. Vanaf 2014 volgt het CVO VOLT dezelfde werkwijze als het reguliere onderwijs. Zij gebruiken daarvoor het WISA Count-e boekhoudpakket.
 - Niet van toepassing, aanrekening gebeurt op niveau van de entiteiten.
3. Neen.
4. Behalve de uitbreiding naar het CVO, zijn er geen verdere procedures uitgewerkt.

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

Antwoorden:

- A. Ja, Er bestaat een geschreven procedure 'openstaande vordering en wanbetaling'. De procedure staat ook ingesteld in Informat, zo kunnen de financiële medewerkers dit makkelijk zelf opvolgen. In het facturatiepakket Informat werd voor alle entiteiten de vervaldag voor het betalen van de openstaande vordering ingesteld op 10 werkdagen (15 kalenderdagen) na datum factuur. Die vervaldag komt op de factuur. De ouder krijgt na factuurdatum 5 dagen de tijd om de factuur na te kijken, dan pas wordt de factuur doorgeboekt in Informat. Indien de factuur blijft open staan, krijgen de kinderen na 15 dagen opnieuw de factuur mee of wordt een nota in de agenda geschreven (gezien het grote aantal facturen, is het vaak meer dan 15 dagen). Indien de ouders dan nog niet betalen, volgt een aangetekend schrijven. De kost hiervan wordt verhaald op de debiteur. Directies en financieel medewerkers worden aangezet om een belprocedure op te starten. De opleiding van 20/03/2014 'Verminder uw onbetaalde factuur' heeft duidelijk gemaakt dat een mondelinge communicatie de beste inningsresultaten genereert, dat alle communicatie rechtstreeks via ouders moet verlopen. Een directeur van een instelling kan de ouders tegemoet komen met een afbetalingsplan. Een directeur kan ook oordelen dat de financiële draagkracht van de ouder onvoldoende is, en zo het doorsturen van de openstaande vordering naar wat in de Scholengroep de volgende stap is, zijnde het incassobureau, vermijden. Het is mogelijk dat een steunfonds bijspringt ter financiering van de openstaande vordering. Indien vorige overwegingen niet van toepassing zijn, volgt de volgende stap, het inschakelen van een incassobureau. Heel uitzonderlijk wordt naar de rechtbank gegaan. Een vergelijkbare procedure wordt gevolgd in WISA.
- B. Ja, de procedure wordt centraal gestuurd vanuit de scholengroep, maar uitgevoerd door de entiteiten. De procedure staat ingesteld in Informat, dit facturatiepakket is web based. De beleidsmedewerker financiën en de hoofdboekhouder van de scholengroep zijn beheerder van het programma, zo kunnen zij de toestand van de vorderingen opvolgen op het niveau van de scholengroep. De financiële afdeling voert steekproefsgewijze controles uit op de opvolging van de procedure. In WISA wordt een vergelijkbare procedure gevolgd. Sinds september 2013 worden vorderingen en ontvangsten systematisch ingelezen door de financiële afdeling van de scholengroep in CODA. Vooraleer in te laden, gebeuren er controles vanuit de financiële afdeling (zie hierboven). Via een online applicatie kan bovendien elk dossier dat ingediend werd bij het incassobureau verder worden opgevolgd.

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. Niet van toepassing
- D. Niet van toepassing

3. Inning van leerlinggebonden middelen

3.2 Innen van de opbrengsten

Vragen:

2. Vordering ingesteld op scholengroepniveau (indien van toepassing)
 - A. Zijn er procedures/voorschriften die voorzien in een consistente werkwijze bij onbetaalde schoolfacturen (termijnen rappels, incassobureaus, deurwaarder, vredegerecht...)?
Gelieve een copy te voorzien
 - B. Zijn er interne controles om op te volgen of de procedure/voorschriften worden nageleefd?
 - 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 GOI?
3. Hoe werd deze procedure gecommuniceerd naar de entiteiten?

Antwoorden:

1. De ouderdomsanalyse werd ingevuld door de scholengroep. Deze werd opgesteld door de financiële cel.
2. Ja.
3. GO! Centraal heeft via een officiële mededeling (brief) een wijziging in het boekenschema van de dubieuze vorderingen en waardevermindering vorderingen doorgegeven aan alle scholengroepen. Vanaf heden worden alle openstaande vorderingen ouder dan 6 maanden overgeboekt naar dubieuze vorderingen en alles ouder dan 1 jaar als waardevermindering genomen. Waar vorig jaar de directies van elke entiteit een voorstel tot afboeking van de dubieuze vorderingen aan de financiële cel van de scholengroep deed.

De scholengroep werkt met een incasso bureau en indien er na 31/12/2014 toch nog betalingen binnenkomen van de geboekte waardeverminderingen worden deze geboekt op de rekening '63410000 terugnemings waardevermindering' in de ontvangstenstaat.

Deze nieuwe werkwijze heeft tot gevolg dat alle afgeboekte bedragen tot en met 31/12/2013 in de resultatenrekening van 2014 zijn opgenomen. Vanaf 2015 moet er voor wat betreft openstaande niet geïnde vorderingen veel korter op de bal worden gespeeld. Dossiers afboekingen zullen niet meer moeten worden voorbereid.

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. Zeer belangrijk is dat de belangen van het kind steeds voorop worden gesteld. In overeenstemming met de visie van het GO! legt de scholengroep, en dus ook de verschillende entiteiten, het accent op een preventief beleid eerder dan op een curatief beleid. Preventief beleid houdt in dat de scholengroep op transparante wijze communiceert over schoolkosten, mededelingen vertaalt, afspraken maakt met ouders betreffende afbetalingen, gedetailleerde facturen stuurt, geen gelden int via cash en dergelijke. Het curatief beleid vormt het sluitstuk en is voornamelijk gericht op ouders die voldoende financiële draagkracht hebben. Voor deze ouders wordt een beroep gedaan op externe instanties. Elke directeur van een entiteit beslist of een niet geïnde factuur naar het incassobureau wordt doorgestuurd of niet. Ook al wordt het werken met een incassobureau niet aangeraden door het GO!, betreft het hier een niet agressief optredend incassobureau dat een belprocedure opstart. Conform de visie van het GO! kan een directeur ook vragen aan de algemeen directeur om een procedure minnelijke schikking of dagvaarding op te starten. In heel uitzonderlijke gevallen wordt een gerechtelijke procedure gestart.
2. Dit beleid werd en wordt gecommuniceerd op meerdere vergaderingen, alsook genieten financieel medewerkers/directies op regelmatige basis opleidingen. Het beleid wordt daar waar nodig toegelicht. De 2-jaarlijkse begrotingsrondes zijn ideale gelegenheden om het beleid toe te lichten.

4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep LEUVEN – TIENEN - LANDEN per 31 december 2014, met een balans totaal van 10.649 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 486 (000) EUR. Onze opdracht werd uitgevoerd in opdracht van de Vlaamse Overheid. Ons nazicht bestond voornamelijk in de ontleding, de vergelijking en de bespreking van de financiële informatie en werd uitgevoerd in overeenstemming met artikel 46 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998. Met uitzondering van de hiervoor omschreven aanbevelingen en vaststellingen zijn er geen gegevens aan het licht gekomen die aanleiding zouden kunnen geven tot belangrijke aanpassingen aan de ons voorgelegde financiële staat.

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

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



Deloitte Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

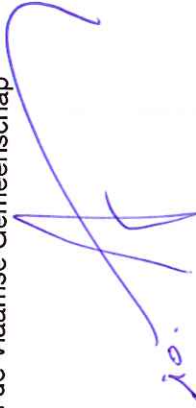
Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door 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



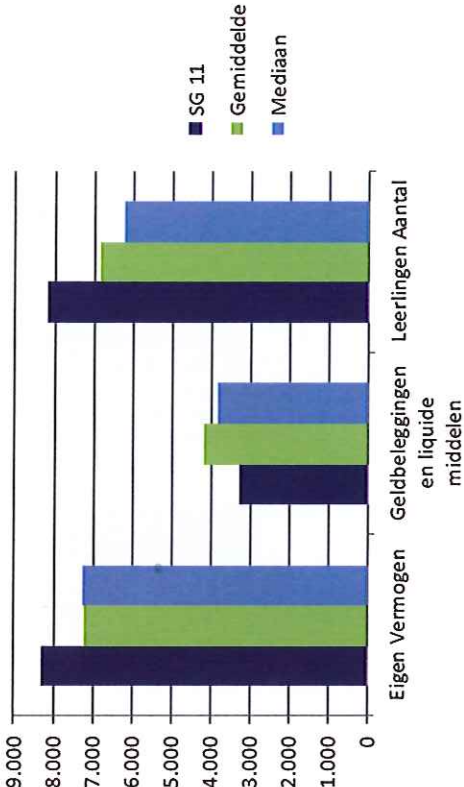
Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door Gunther Loits

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).

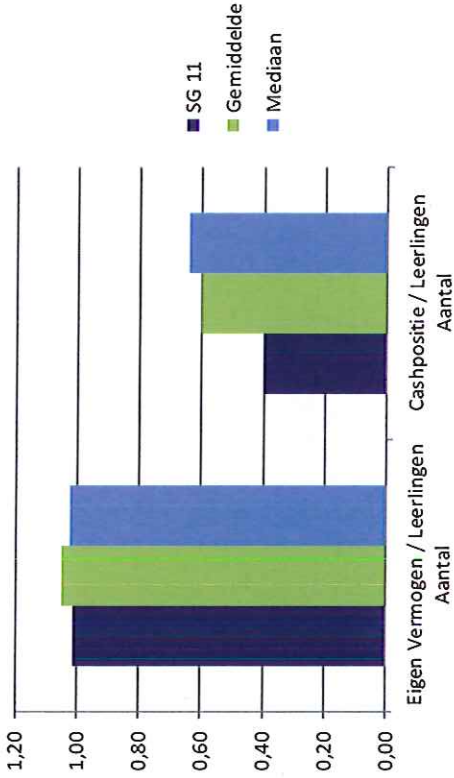
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215). Per 2013 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.721 (mediaan: 6.223).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 8.285 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 3.254 (000) EUR.

²¹ Het aantal leerlingen is 8.161 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.



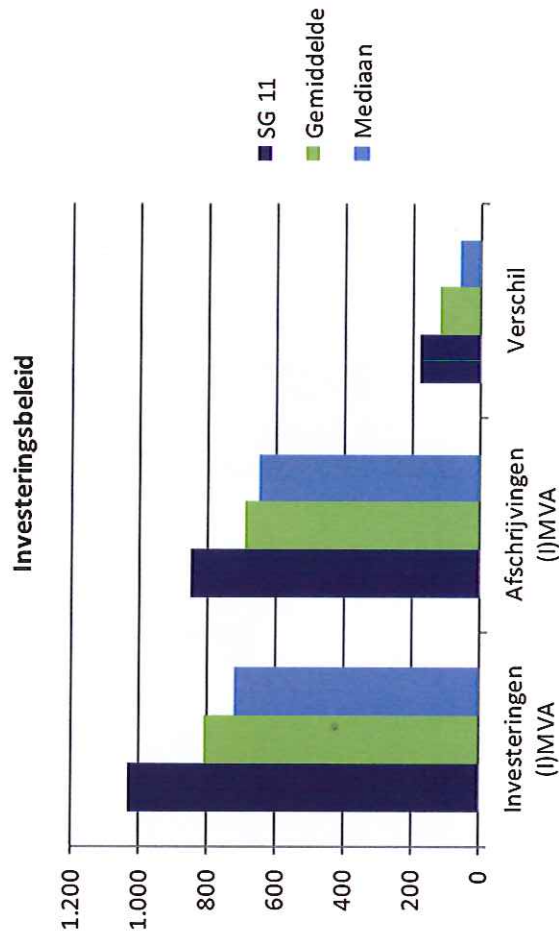
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 11	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	1.015
Cashpositie / Leerlingen Aantal	399

Uitvoering van de begroting

Onderstaande grafiek geeft het procentuele verschil weer tussen de gebudgetteerde en gerealiseerde kosten en opbrengsten.



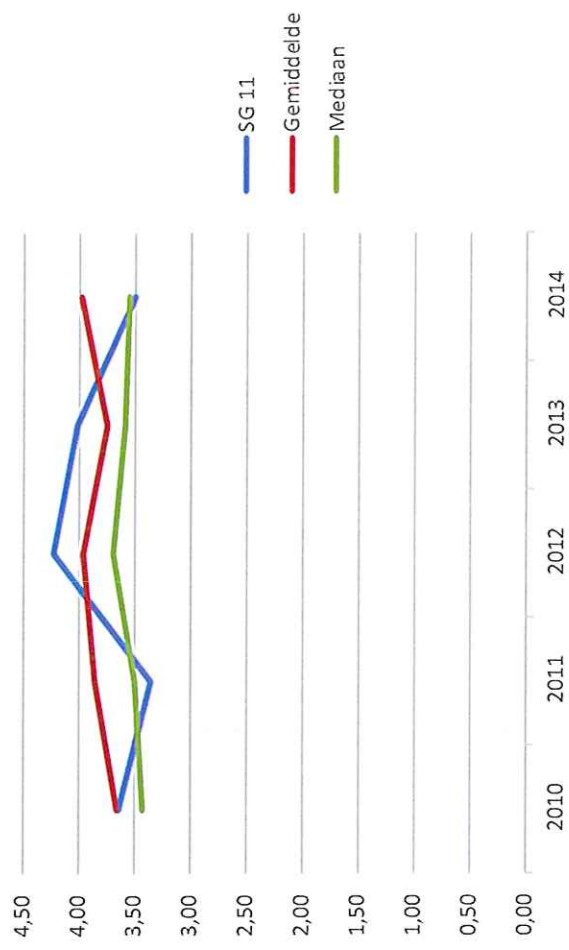
De rubriek 'verschil' geeft het verschil aan tussen investeringen en afschrijvingen in het boekjaar. Dit is dus de netto investering of de netto desinvestering.

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 11	(000) EUR
Investerings (I)MVA	1.030
Afschrijvingen (I)MVA	851
Netto investering	179



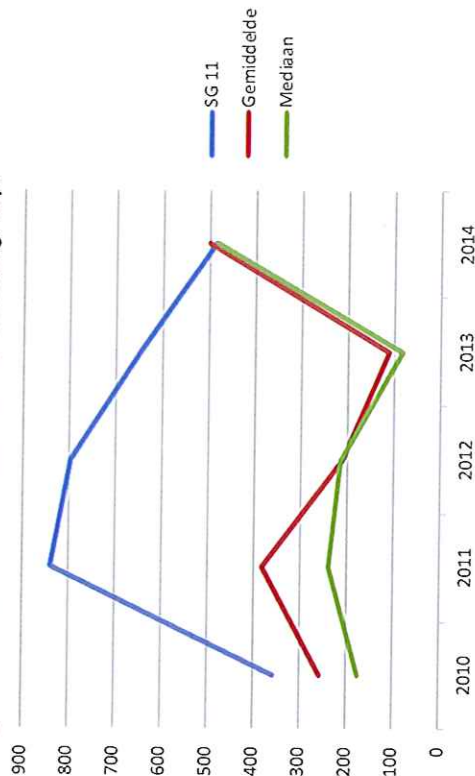
De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

Bij de scholengroep daalt de financiële onafhankelijkheid.

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 838 (000) EUR in 2011 en daalt tot 797 (000) EUR in 2012, tot 647 (000) EUR in 2013 en tot 486 (000) EUR in 2014.

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 in 2014.