

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

Juni 2016

Scholengroep 16 Midden Limburg
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 16 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 9 en 10 mei 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 16 Midden Limburg 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		5	3
Materiële vaste activa		4 544	4 709
Financiële vaste activa		0	0
Vaste activa		4 549	4 712
Vorderingen op meer dan 1 jaar		0	0
Voorraden		237	270
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar		365	442
Geldbeleggingen		0	0
Liquide middelen		4 881	3 990
Overlopende rekeningen		361	398
Viottende activa		5 844	5 100
Totaal van de activa		10 393	9 812

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 4.549 (000) EUR en bestaan uit immateriële vaste activa voor 5 (000) EUR; installaties, machines en uitrusting voor 2.265 (000) EUR en meubilair en rollend materieel voor 2 279 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 706 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties en machines (424 (000) EUR) en meubilair en telematica (278 (000) EUR). Er werden afschrijvingen geboekt voor 863 (000) EUR. Tevens bedraagt de netto-boekwaarde van de buitengebruikstellingen 6 (000) EUR.

De voorraad bedraagt 237 (000) EUR en bestaat voornamelijk uit voorraad technische afdelingen en onderhoudsproducten (207 (000) EUR) en stookolie (30 (000) EUR). De voorraadwijziging bedraagt 33 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 365 (000) EUR en dalen met 77 (000) EUR ten opzichte van het vorige boekjaar. De werkingsvorderingen bedragen 271 (000) EUR, een daling van 50 (000) EUR ten opzichte van het vorige boekjaar. Deze daling kan voornamelijk verklaard worden doordat er eind 2014 nog een openstaande vordering was ten opzichte van het GO! m.b.t. de vergoeding zonnepanelen voor de jaren 2013 en 2014 t.b.v. 73 (000) EUR. De overige vorderingen bedragen 94 (000) EUR en dalen met 26 (000) EUR tegenover 31 december 2014. De overige vorderingen hebben hoofdzakelijk betrekking op woon-werkverkeer (61 (000) EUR) en te ontvangen creditnota's (24 (000) EUR).

De liquide middelen bedragen 4.880 (000) EUR, hetgeen een stijging is ten belope van 891 (000) ten opzichte van het vorige jaar.

Het overlopend actief daalt met 37 (000) EUR en bedraagt 361 (000) EUR per 31 december 2015. De rubriek bestaat uit over te dragen kosten (259 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (101 (000) EUR). Terwijl de verkregen opbrengsten in lijn zijn gebleven, merken we een daling op bij de over te dragen kosten ten belope van 35 (000) EUR, als gevolg van lagere over te dragen leerling gebonden kosten.

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	7 697	7 340
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	2 349	2 023
Overlopende rekeningen	347	449
Vreemd vermogen	2 696	2 472
Totaal van de passiva	10 393	9 812

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 één jaar stijgen met 326 (000) EUR tot 2.349 (000) EUR. De rubriek bestaat uit werkingsschulden (1.329 (000) EUR), sociale schulden (352 (000) EUR), vooruitbetalingen (579 (000) EUR) en overige schulden (89 (000) EUR). De stijging is voornamelijk te wijten aan de sociale schulden (+ 122 (000) EUR) als gevolg van het poetspersoneel dat in de loop van het jaar via de scholengroep werd tewerk gesteld in plaats van een externe firma. Tevens stijgen de werkingsschulden met 225 (000) EUR.

De overlopende rekeningen dalen met 102 (000) EUR en bedragen 347 (000) EUR aan het einde van het boekjaar. De over te dragen opbrengsten dalen met 100 (000) EUR ten opzichte van het vorige jaar. Deze daling is te wijten aan een regularisatie uit het verleden m.b.t. te veel ontvangen gelden van cao VIII.

in (000) EUR	2015	2014
Patrimonium	6 051	6 051
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	1 646	1 289
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	7 697	7 340

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 7.697 (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 2015 die 357 (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	887	948
Dotaties, subsidies en toelagen	9 375	9 680
Andere werkingsopbrengsten	3 231	2 922
Werkingsopbrengsten	13 493	13 550
Verbruikte voorraden	1 267	1 320
Diensten en diverse goederen	7 359	8 389
Personeelskosten	3 557	2 685
Afschrijvingen	863	866
Waardeverminderingen	54	264
Andere werkingskosten	54	37
Werkingskosten	13 154	13 561
Werkingsresultaat	339	-11

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 dalen ten opzichte van 2014 met 56 (000) EUR en bedragen 13.493 (000) EUR.

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten in de scholengroep daalt met 61 (000) EUR en bedraagt 887 (000) EUR.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen dalen met 305 (000) oftewel 3,16% tot 9.375 (000) EUR als gevolg van een algemene besparing binnen het GO!.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 309 (000) EUR en bedragen 3.231 (000) EUR aan het einde van het boekjaar. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan de leerlinggebonden opbrengsten (227 (000) EUR) en de andere werkingsopbrengsten (89 (000) EUR), vanwege een opeenstapeling van kleinere bedragen.

De personeelskosten stijgen met 872 (000) EUR (oftewel 32,4% tot 3.557 (000) EUR, hoofdzakelijk als gevolg van de overschakeling van een externe poetsfirma naar interne medewerkers.

De afschrijvingen dalen met 3 (000) EUR en bedragen 863 (000) EUR.

De waardeverminderingen dalen met 210 (000) EUR en bedragen 54 (000) EUR aan het einde van het boekjaar. We merken op dat de scholengroep de nieuwe regeling betreffende openstaande vorderingen correct toepast.

De andere werkingskosten betreffen hoofdzakelijk werkingsbelastingen en bedragen 54 (000) EUR.

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 7.359 (000) EUR aan het einde van het boekjaar, hetgeen een daling betekent ten belope van 1.030 (000) EUR ofwel 12,27%. Hieronder worden de belangrijkste bewegingen besproken:

- De kosten voor publiciteit dalen met 21 (000) EUR vanwege een verminderde nood gedurende het boekjaar, alsook de stopzetting van een opleidingskrant;
- De kosten voor energie (water, gas en elektriciteit) zijn gestegen (138 (000) EUR) ten opzichte van het vorige boekjaar als gevolg van een verhoogd verbruik vanwege nieuwe gebouwen en een stijging van de energiekosten in het algemeen;
- De uitgaven gerelateerd aan externe poetsdiensten zijn gedaald met 1 114 (000) EUR als gevolg van het omschakelen van een externe poetsdienst naar interne medewerkers vanaf maart;
- De kosten voor onderhoudsproducten zijn dan weer gestegen met 52 (000) EUR doordat onderhoudsproducten werden overgenomen van de externe poetsdienst gedurende het boekjaar;
- De kosten gerelateerd aan het boekenfonds zijn gedaald met 50 (000) EUR doordat voor verschillende scholen reeds grote kosten werden gemaakt in het verleden, dewelke in het huidige boekjaar niet meer gemaakt diende te worden;
- De kosten voor didactische uitstappen/schoolreizen zijn gestegen met 59 (000) EUR, hoofdzakelijk vanwege een taalstage te Londen door de Van Veldeke school;
- De onderhoud voor PC Hardware is gestegen met 19 (000) EUR als gevolg van een uitbreiding van hotspots, e.d.;
- De onderhoud voor PC Software is gedaald met 26 (000) EUR vanwege verhoogde kosten gedurende het vorige boekjaar;
- Het onderhoud voor bussen zijn gedaald met 20 (000) EUR vanwege grotere uitgaven in 2014, dewelke niet meer gedaan diende te worden in het huidige boekjaar.

1. Financiële staten

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

	in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten		20	31
Financiële kosten		4	2
Financiële resultaat		16	29
Uitzonderlijke opbrengsten		7	199
Uitzonderlijke kosten		5	143
Uitzonderlijk resultaat		2	56
Resultaat van het boekjaar		357	74

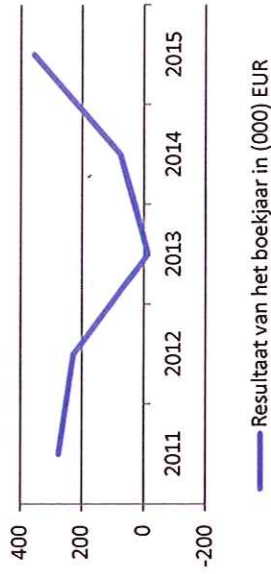
Bespreking van de belangrijkste mutaties van het resultaat van het boekjaar
Het financiële resultaat bedraagt 16 (000) EUR ten opzichte van 29 (000) EUR in 2014. Deze daling is te wijten aan een verdere daling van de ontvangen interesten.

Het uitzonderlijk resultaat bedraagt 2 (000) EUR en is hoofdzakelijk te wijten aan buitengebruikstellingen aan de kostenzijde en te veel ontvangen kostgelden aan de inkomstenzijde.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
275	227	-14	74	357

Resultaat van het boekjaar



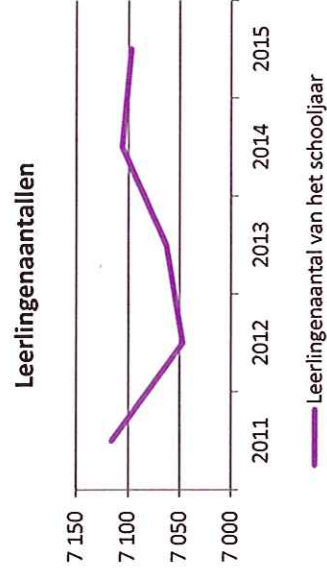
Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 357 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 283 (000) EUR

1. Financiële staten

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
7 116	7 047	7 063	7 106	7 097



Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingaantal is stabiel gebleven en bedraagt volgens de telling van februari 2015 7.097 leerlingen.

2. Financiële staten

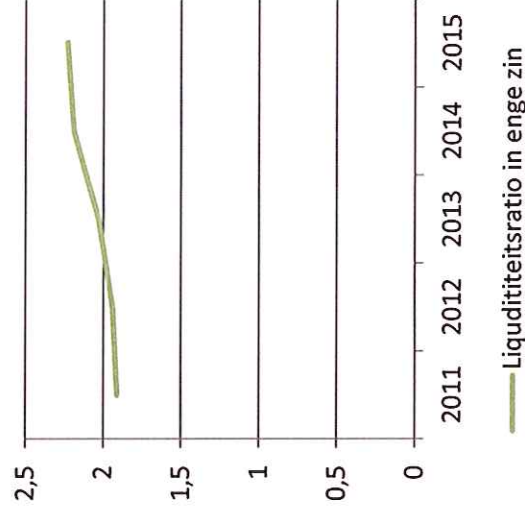
2.3 Ratio-analyse

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.

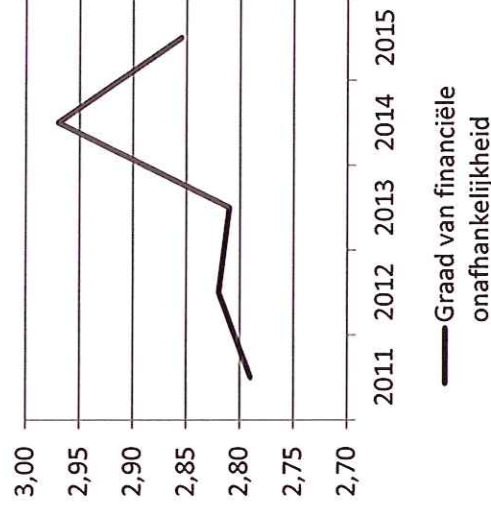
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2011	2012	2013	2014	2015
Liquiditeitsratio in enge zin	1,91	1,94	2,03	2,19	2,23
Graad van financiële onafhankelijkheid	2,79	2,82	2,81	2,97	2,85

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

Uit nazicht van de voorraadjijsten van de voorraadtellingsen aan het einde van het boekjaar, bleek dat deze voorraden bij enkele scholen (KTA¹) zeer statisch bleek te zijn, alsook dat verouderde goederen deel uitmaken van de voorraad. Wij raden dan ook aan om de voorraden te actualiseren naar de huidige noden van de scholen.

Wij begrijpen dat (feitelijke) verenigingsen actief zijn op het domein van de scholengroep. Deze (feitelijke) verenigingsen dienen hierdoor een convenant af te sluiten met de scholengroep. Wij raden aan om te verifiëren of de correcte conventanten nog steeds van toepassing zijn voor de samenwerking tussen de scholengroep en de verenigingsen om de nodige transparantie te garanderen.

2. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 16 per 31 december 2015, met een balanstotaal van 10 393 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 357 (000) EUR. Onze opdracht werd uitgevoerd in opdracht van de Vlaamse Overheid. Ons nazicht bestond voornamelijk in de ontleding, de vergelijking en de bespreking van de financiële informatie en werd uitgevoerd in overeenstemming met artikel 46 van het bijzonder decreet van 14 juli 1998. Met uitzondering van de hiervoor omschreven aanbevelingen en vaststellingen zijn er geen gegevens aan het licht gekomen die aanleiding zouden kunnen geven tot belangrijke aanpassingen aan de ons voorgelegde financiële staat.

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

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



Deloitte Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

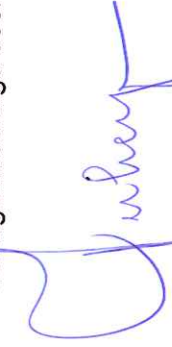
Vertegenwoordigd door Nicolas Dumonceau



Deloitte Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

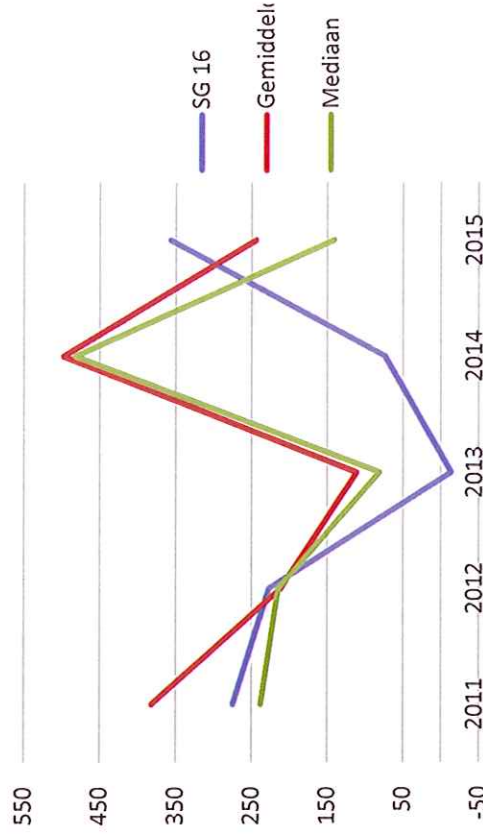
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Gunther Loits

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

Evolutie van het resultaat

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



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

Het resultaat van de scholengroep daalt tot 227 (000) EUR in 2012 en daalt vervolgens verder tot -14 (000) EUR in 2013. Nadien stijgt het resultaat tot 74 (000) EUR in 2014. In 2015 stijgt het resultaat verder tot 357 (000) EUR.

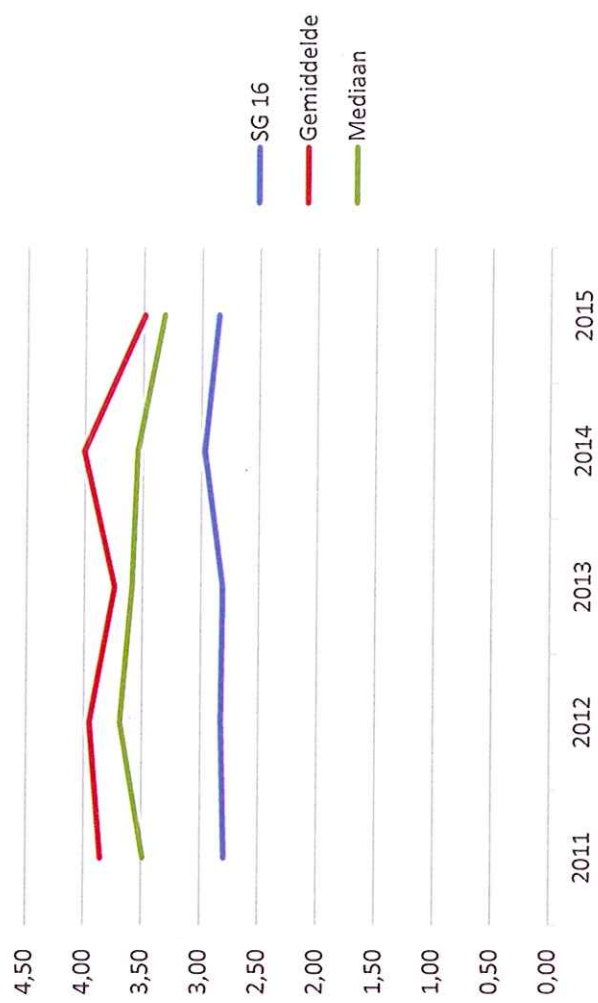
Evolutie van ratio's

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 licht in 2015.

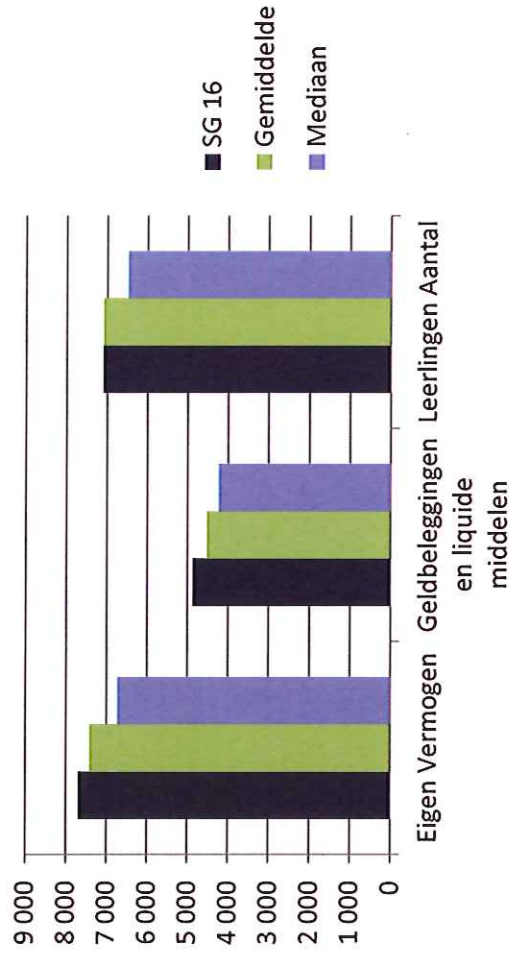


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

Bij de scholengroep ondergaat de financiële onafhankelijkheid een lichte daling.

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).

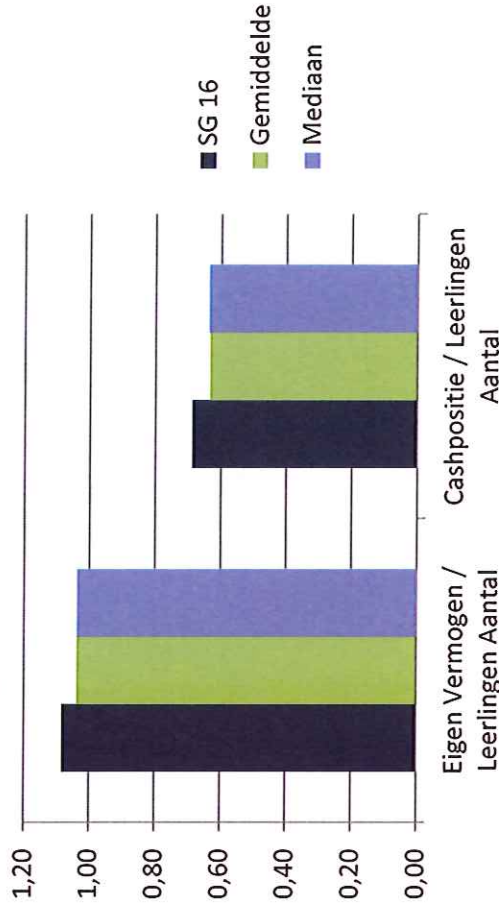
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 7.088 (mediaan: 6.485). Per 2014 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 7.697 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 4.881 (000) EUR.

¹⁶Het aantal leerlingen is 7.097 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.

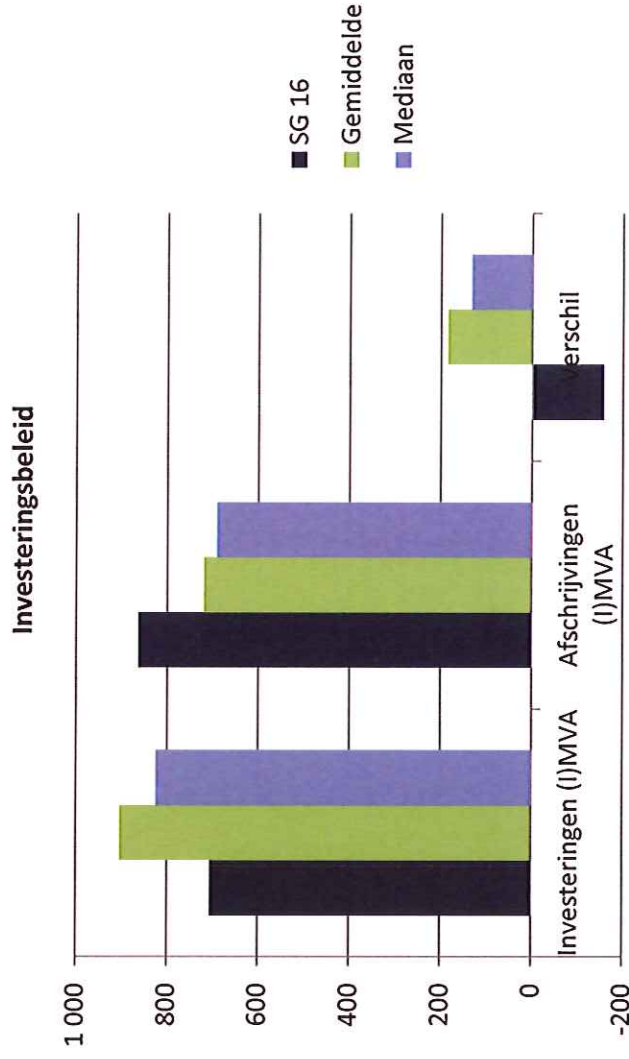
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 16	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	1 085
Cashpositie / Leerlingen Aantal	688

Investeringsbeleid

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

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



Samenvatting voor de scholengroep:

SG 16	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	706
Afschrijvingen (I)MVA	863
Netto investering	-157

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.