

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

Juni 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 2014 van de scholengroep 18 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 04 en 05 mei 2015. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 18 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          |              | 11           | 11           |
| Materiële vaste activa            |              | 2.468        | 2.392        |
| Financiële vaste activa           |              | 0            | 0            |
| <b>Vaste activa</b>               |              | <b>2.479</b> | <b>2.403</b> |
| Vorderingen op meer dan 1 jaar    |              | 0            | 0            |
| Voorraden                         |              | 173          | 152          |
| Vorderingen op ten hoogste 1 jaar |              | 463          | 479          |
| Geldbeleggingen                   |              | 0            | 3.003        |
| Liquide middelen                  |              | 6.005        | 2.264        |
| Overlopende rekeningen            |              | 205          | 139          |
| <b>Vlottende activa</b>           |              | <b>6.846</b> | <b>6.037</b> |
| <b>Totaal van de activa</b>       |              | <b>9.325</b> | <b>8.440</b> |

## 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 2.479 (000) EUR en bestaat uit immaterieel vast actief (11 (000) EUR), installaties, machines en uitrusting voor 967 (000) EUR en meubilair en rollend materieel voor 1.501 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 544 (000) EUR en betreffen software voor 8 (000) EUR, installaties, machines en uitrusting voor 236 (000) EUR en schoolmeubilair voor 300 (000) EUR. Er werden afschrijvingen geboekt voor 458 (000) EUR. In 2014 zijn vaste activa buiten gebruik gesteld met een netto boekwaarde van 10 (000) EUR. Het betreft bussen, pc's en meubilair.

De voorraad bedraagt 173 (000) EUR en bestaat uit voorraad voedingswaren en technische afdelingen 72 (000) EUR, onderhoudsproducten 29 (000) EUR en een voorraad stookolie van 72 (000) EUR.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 463 (000) EUR en dalen met 16 (000) EUR ten opzichte van het einde van vorig boekjaar. Dit betreft enerzijds een daling van 46 (000) EUR van de handelsvorderingen ten gevolge van het feit dat men in tegenstelling tot vorig jaar in januari 2015 de opbrengsten van december 2014 heeft gefactureerd (zie ook de rubriek 'verregen opbrengsten'). Anderzijds is er een stijging van 30 (000) EUR door een stijging in het woon-werkverkeer.

De geldbeleggingen en liquide middelen stijgen met 738 (000) EUR tot 6.005 (000) EUR. De geldbeleggingen werden dit jaar correct geboekt op de liquide middelen, aangezien het spaargelden betreft.

Het overlopend actief stijgt met 66 (000) EUR en bedraagt 205 (000) EUR. De rubriek bestaat uit over te dragen kosten (163 (000) EUR) en verregen opbrengsten (42 (000) EUR). De over te dragen kosten stijgen met 37 (000) EUR door een toename van entiteiten die werken via het facturatiesysteem. De verregen opbrengsten stijgen met 29 (000) EUR gezien vier entiteiten de facturatie van december pas in januari hebben doorgeboekt (zie ook de rubriek 'vorderingen op ten hoogste één jaar').

# 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         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Eigen vermogen</b>          | <b>7.221</b> | <b>6.625</b> |
| Voorzieningen                  | 3            | 3            |
| Schulden op meer dan 1 jaar    | 911          | 0            |
| Schulden op ten hoogste 1 jaar | 1.190        | 717          |
| Overlopende rekeningen         | 2.104        | 1.095        |
| <b>Vreemd vermogen</b>         | <b>1.815</b> | <b>1.815</b> |
| <b>Totaal van de passiva</b>   | <b>9.325</b> | <b>8.440</b> |

## 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 stijgen met 194 (000) EUR tot 911 (000) EUR. De rubriek bestaat voornamelijk uit werkingsschulden (700 (000) EUR), sociale schulden (197 (000) EUR) en diverse overige schulden (14 (000) EUR). De stijging is hoofdzakelijk te verklaren door de toename van de werkingsschulden met 157 (000) EUR die voortvloeit uit de gewijzigde betalingspolitiek. In tegenstelling tot vorige jaren worden de facturen nu betaald op vervaldatum, waardoor de werkingsschulden zijn gestegen.

De overlopende rekeningen stijgen met 95 (000) EUR en bedragen 1.190 (000) EUR. Dit bestaat uit toe te rekenen kosten, over te dragen opbrengsten en over te dragen inschrijvingsgelden. De toe te rekenen kosten dalen met 20 (000) EUR. De over te dragen opbrengsten bedragen 696 (000) EUR en stijgen met 111 (000) EUR. Deze stijging heeft voornamelijk betrekking op het over te dragen saldo voor kleine infrastructuurwerken (KIW), over te dragen kosten GWP en project 'vriendenkring'. De over te dragen inschrijvingsgelden bedragen 450 (000) EUR en zijn in lijn met vorig jaar.

## Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 7.221 (000) EUR per einde van het boekjaar na overdracht van de winst van 2014 ten bedrage van 596 (000) EUR. Het eigen vermogen bestaat uit bestaat uit het aanvangspatrimonium en overgedragen overschotten.

| in (000) EUR                         | 2014         | 2013         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Patrimonium                          | 2.353        | 2.353        |
| Herwaarderingsmeerwaarden            | 0            | 0            |
| Reserves                             | 0            | 0            |
| Overgedragen overschotten (reserves) | 4.868        | 4.272        |
| Investeringsdotaties                 | 0            | 0            |
| <b>Eigen vermogen</b>                | <b>7.221</b> | <b>6.625</b> |

## 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  | 715          | 755          |
| Dotaties, subsidies en toelagen | 6.308        | 6.126        |
| Andere werkingsopbrengsten      | 1.954        | 1.699        |
| <b>Werkingsopbrengsten</b>      | <b>8.977</b> | <b>8.580</b> |
| Verbruikte voorraden            | 570          | 611          |
| Diensten en diverse goederen    | 4.675        | 4.935        |
| Personeelskosten                | 2.664        | 2.542        |
| Afschrijvingen                  | 458          | 455          |
| Waardeverminderingen            | 4            | 5            |
| Andere werkingskosten           | 75           | 80           |
| <b>Werkingskosten</b>           | <b>8.446</b> | <b>8.628</b> |
| <b>Werkingsresultaat</b>        | <b>531</b>   | <b>-48</b>   |

#### 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 ten opzichte van 2013 met 397 (000) EUR of 4,63% en bedragen 8.977 (000) EUR. De werkingskosten dalen met 182 (000) EUR of 2,17% tot 8.446 (000) EUR. Het werkingsresultaat vertoont een positief saldo van 531 (000) EUR, zijnde een stijging van 579 (000) EUR ten opzichte van vorig jaar

De omzet voor verkopen, voorraden en diensten daalt met 40 (000) EUR of 5% tot 715 (000) EUR. De daarmee gerelateerde kosten dalen met 41 (000) EUR of 6% tot 570 (000) EUR.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen stijgen met 182 (000) EUR of 3%. De toename is voornamelijk een het gevolg van de stijging van de werkingsdotatie die wordt berekend op basis van onder andere het aantal leerlingen, oppervlakte van de school, etc. Het aantal leerlingen is toegenomen met 149 leerlingen of 2,6%.

De andere werkingsopbrengsten stijgen met 255 (000) EUR tot 1.954 (000) EUR. De stijging situeert zich bij de leerlinggebonden opbrengsten. We merken een stijging van de inschrijvingsgelden voor het Centrum voor Volwassenonderwijs van 73 (000) EUR, een stijging van de inkomsten voor schoolreizen en didactische uitstappen van 75 (000) EUR alsook een toename van de inkomsten van de kopieerdiensten van 32 (000) EUR. Daarnaast stijgen de ontvangsten bij schade met 47 (000) EUR.

De personeelskosten stijgen met 122 (000) EUR of 4,81% tot 2.664 (000) EUR weergeeft. De stijging wordt verklaard door een toename van het aantal personeelsleden (van 70 naar 77 FTE) omdat het contract met de poetsfirma werd beëindigd.

De afschrijvingen stijgen licht met 3 (000) EUR.

## 2. Financiële staten

### Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 4.675 (000) EUR. Dit betreft een daling van 260 (000) EUR of 5 % ten opzichte van 2013. Hieronder bespreken we de belangrijkste bewegingen:

- De energiekosten (brandstof, gas, elektriciteit) dalen met 413 (000) EUR of 27%. De kosten voor brandstof en gas zijn respectievelijk met 127 (000) EUR en 184 (000) EUR gedaald t.o.v. 2013. Dit wordt verklaard door de zachte winter van 2014, lage brandstofprijzen, een reorganisatie van klaslokalen en het gebruik van de nieuwbouw. De kosten voor elektriciteit dalen ook fors met 64 (000) EUR, ten gevolge van een zachte winter en het bewuster omgaan met elektriciteit.
- De kosten voor water dalen met 43 (000) EUR of 27%, onder meer dankzij de herstelling van enkele waterlekken.
- De kosten voor didactische schooluitstappen stijgen met 75 (000) EUR. Deze kosten fluctueren jaarlijks en zijn onder meer afhankelijk van het aantal uitstappen (tweejaarlijkse GWP, meerdaagse uitstappen, ...), het aantal leerlingen die mee op uitstap gaan en de verplichting om alle didactische uitstappen te factureren. De hiermee gerelateerde opbrengsten nemen eveneens toe.
- De kosten voor externe poetsdiensten dalen met 46 (000) EUR ten gevolge van het stopzetten van de poetsdiensten in de school BSBO klimop. Bovendien waren er in 2013 meer schoonmaakkosten voor school KTA Lokeren, onder meer voor het schoonmaken van de zolder.
- De kosten voor klein informaticamateriaal stijgen met 32 (000) EUR, onder meer door de aankoop van meer licenties, de aankoop van diverse klein informaticamateriaal (beamers < 500 EUR, MacBooks, ...) en het toegenomen verbruik van toners.

## 2. Financiële staten

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

| in (000) EUR                      | 2014       | 2013      |
|-----------------------------------|------------|-----------|
| Financiële opbrengsten            | 73         | 94        |
| Financiële kosten                 | 1          | 1         |
| <b>Financiële resultaat</b>       | <b>72</b>  | <b>93</b> |
| Uitzonderlijke opbrengsten        | 3          | 3         |
| Uitzonderlijke kosten             | 10         | 11        |
| <b>Uitzonderlijk resultaat</b>    | <b>-7</b>  | <b>-8</b> |
| <b>Resultaat van het boekjaar</b> | <b>596</b> | <b>37</b> |

### 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.

De financiële opbrengsten dalen met 21 (000) EUR tot 73 (000) EUR. Het betreft uitsluitend interestopbrengsten.

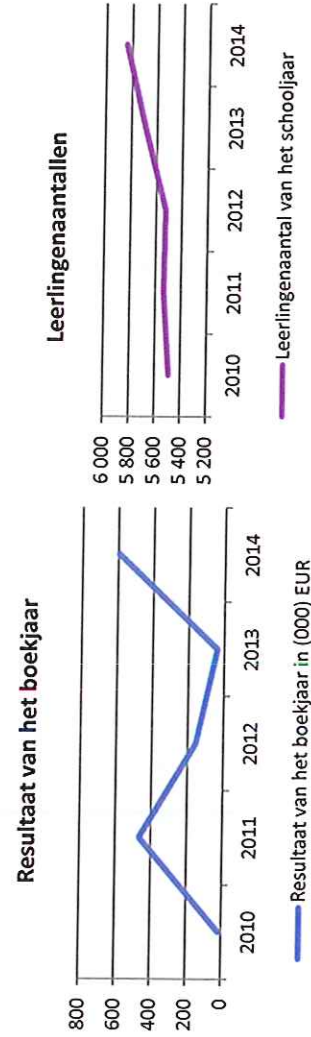
Het uitzonderlijk resultaat stijgt met 1 (000) EUR tot - 7 (000) EUR. Zowel de uitzonderlijke opbrengsten als de uitzonderlijke kosten zijn in lijn met vorig jaar en zijn het gevolg van desinvesteringen en buitengebruikstellingen van vaste activa. Het betreft derhalve gerealiseerde meer- en minderwaarden op de realisatie van vaste activa en uitzonderlijke afschrijvingen.

### 2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

| Resultaat van het boekjaar in (000) EUR |      |      |      |      |
|-----------------------------------------|------|------|------|------|
| 2010                                    | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| 18                                      | 466  | 152  | 37   | 596  |

### Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 596 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 559 (000) EUR en is voornamelijk toe te schrijven aan een daling van de energiekosten met 413 (000) EUR.



### 2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

| Leerlingenaantal van het schooljaar |       |       |       |       |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| 2010                                | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  |
| 5.490                               | 5.533 | 5.527 | 5.692 | 5.841 |

# 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.

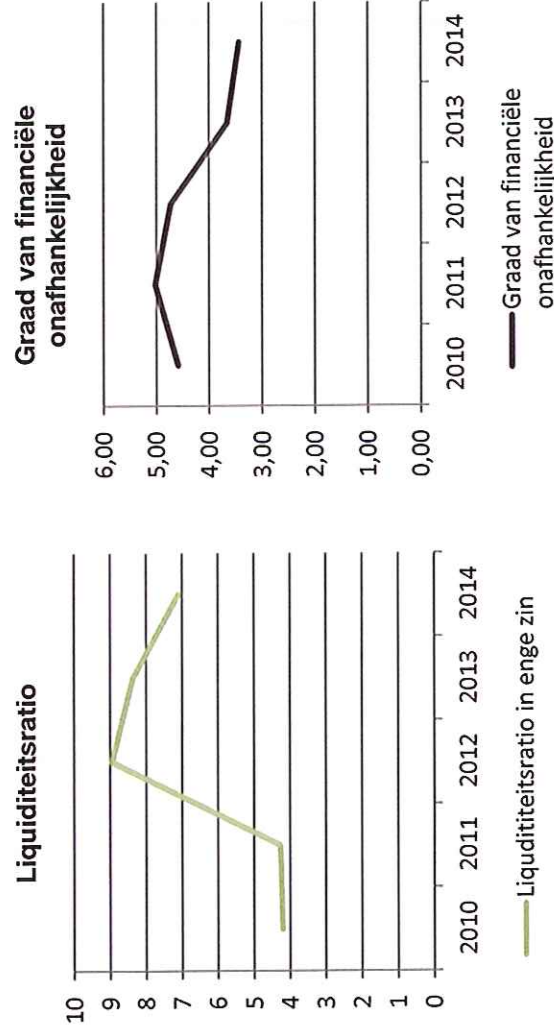
### Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

|                                        | Ratio analyse |      |      |      |      |
|----------------------------------------|---------------|------|------|------|------|
|                                        | 2010          | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Liquiditeitsratio in enge zin          | 4,20          | 4,26 | 8,95 | 8,37 | 7,10 |
| Graad van financiële onafhankelijkheid | 4,59          | 5,02 | 4,73 | 3,66 | 3,43 |

De liquiditeitsratio van de scholengroep varieert de laatste 5 jaar sterk en is per einde 2014 gedaald ten opzichte van 2013. De liquiditeitsratio is 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

De nieuwe waarderingsregels inzake dubieuze debiteuren, opgelegd door de Begeleidingscommissie, worden niet toegepast. Scholengroep 18 heeft een eigen procedure voor de opvolging van dubieuze debiteuren en doet hierbij een beroep op een incassobureau. De dubieuze debiteuren en de waardeverminderingen werden op consistente wijze met vorige jaren geboekt. Ex-leerlingen worden na 6 maanden dubieus geboekt en doorgestuurd naar het incassobureau. Leerlingen die nog op school zitten worden doorgestuurd naar het incassobureau op verzoek van de directie. De financiële cel volgt de openstaande saldi nauwlettend op. Waardeverminderingen worden pas geboekt vanaf het moment dat het incassobureau meedeelt dat de vordering niet meer inbaar is.

Op basis van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door de verificateur menen wij te kunnen besluiten dat de procedures inzake de wet op de overheidsopdrachten niet steeds worden nageleefd. Voor enkele investeringen werd de factuur opgesplitst om zo de reglementering omtrent overheidsopdrachten te ontwijken. Dit werd vastgesteld in diverse scholen; voor de desbetreffende aankopen waren er blijkbaar geen aankoopdossiers voorhanden. Het opsplitsen van een globale opdracht in verschillende kleinere opdrachten teneinde de specifieke verplichtingen voor duurdere opdrachten te ontlopen is door de wetgever niet toegestaan. Wij bevelen aan om gepaste actie te nemen opdat de wet op de overheidsopdrachten steeds wordt nageleefd.

# 3. Inning van leerlinggebonden middelen

## 3.1 Ontvangsten van leerlingen

### Vragen

1. Werd de tabel "types inkomsten" ingevuld?
2. Zijn er vanuit de scholengroep procedures om de volledigheid van de opbrengsten te garanderen
  - t.o.v. de entiteiten (in geval de aanrekening gebeurt op niveau van de entiteiten). Zijn er vanuit de scholengroep procedures om de volledigheid van deze opbrengsten te garanderen
  - op niveau van de scholengroep (in geval de aanrekening gebeurt op niveau van de SG).
3. Zijn er wijzigingen geweest in wie de aanrekening voor zich neemt ten opzichte van vorig jaar?
4. Zijn de eventueel reeds bestaande procedures verder uitgewerkt? Zo ja, kan u toelichten?

### Antwoorden:

1. De tabel werd ingevuld door de scholengroep. We merken op dat de meeste inkomsten gebeuren via facturatie wat een zeer laag risico met zich meebrengt ten opzichte van kasbetalingen. Sinds 1 september 2014 tracht de scholengroep enkel te werken via facturatie met het oog op de volledigheid van de boekhouding.
2. Alle scholen werken met facturatie waardoor de volledigheid van opbrengsten gegarandeerd is en er meer nadruk gelegd kan worden op andere inkomsten. Verder is er een jaarlijkse, initiële begroting door SGR 18 die ieder jaar in september wordt aangepast aan het nieuwe schooljaar. Bovendien voert de financiële cel tweemaandelijks een budgetcontrole uit op elke entiteit. Negatieve saldi worden gerapporteerd aan de algemeen directeur, waarna eventuele acties ondernomen kunnen worden.
3. Nee. De aanrekening gebeurt op niveau van de entiteiten.
4. Er werden geen reeds bestaande procedures verder 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, 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. Scholengroep 18 heeft een algemene procedure uitgeschreven voor de entiteiten waarin de werkwijze voor onbetaalde schoolfacturen is uitgewerkt. Deze procedure wordt meegegeven aan de verschillende financiële verantwoordelijken van de desbetreffende entiteiten. Jaarlijks wordt er minstens eenmaal samengezeten met al de rekenplichtigen van de scholen en komt dit proces aan bod. Wel dient gezegd te worden dat de uitgeschreven procedure eerder als leidraad dient voor dit proces maar elke school is vrij te kiezen hoe ze te werk gaat (bij sommige scholen gaat vaak de voorkeur nog uit naar telefonisch contact). De rekenplichtige van elke school heeft steeds de mogelijkheid om op Smartschool de procedure te raadplegen.
- B. Controles gebeuren via het CODA systeem. De scholengroep/school kan op elk moment inloggen en de status opvolgen.
- C. Niet van toepassing. Procedures aanwezig.
- D. Een nieuwe procedure sinds 1 september 2014 is dat alles via facturatie verloopt en er nog zo weinig mogelijk kasbetalingen gebeuren.

# 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?
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. Niet van toepassing.
3. Via een stappenplan worden er duidelijke tijdstippen gedefinieerd voor het inzetten van bepaalde acties zoals (deze aandachtspunten zijn niet bindend):
  - bezorgen van rappels
  - inzet van andere instanties zoals een incassobureau
  - zoeken van individuele oplossingen bij probleemgevallen door de rekenplichtige van desbetreffende school.

# 3. Inning van leerlinggebonden middelen

## 3.3 Boeken van dubieuze vorderingen, annex waardeverminderingen

### Vragen:

1. Werd de tabel "ouderdomsanalyse" ingevuld?
2. Werden de nieuwe waarderingsregels inzake dubieuze debiteuren toegepast die opgelegd werd vanuit GO!?
3. Hoe werd deze procedure gecommuniceerd naar de entiteiten?

### Antwoorden:

1. De ouderdomsanalyse werd ingevuld door de scholengroep. Deze werd opgesteld door de financiële cel.
2. Neen, de scholengroep heeft haar eigen procedure inzake dubieuze debiteuren (zie ook aanbevelingen). Elke school is verplicht om facturen van ex-leerlingen die langer openstaan dan 6 maanden te boeken als dubieus. Voor schoollopende leerlingen heeft elke school de vrijheid om de vordering dubieus te boeken. Meeste scholen prefereren om voor schoollopende leerlingen de vorderingen telefonisch op te volgen.
3. Dit wordt meegedeeld in de vergadering met de rekenplichtigen. Verder wordt dit opgevolgd via globale mails en via telefoon.

# 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. Er worden geen gezamenlijke afspraken aanwezig. De algemeen directeur heeft wel aandacht voor individuele problemen die gemeld worden, bijvoorbeeld voor de organisatie van de GWP's (geïntegreerde werkperiodes) in KTA Lokeren.
2. Dit wordt individueel met de directie van elke school besproken. Via het college van directeurs worden er wel vanuit de scholengroep meldingen en raadgevingen meegegeven. Ook op Smartschool staat een intradesk met algemene richtlijnen. Verder komt dit ook aan bod in de vergaderingen met de rekenplichtigen.

## 4. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 18 per 31 december 2014, met een balanstotaal van 9.325 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 596 (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



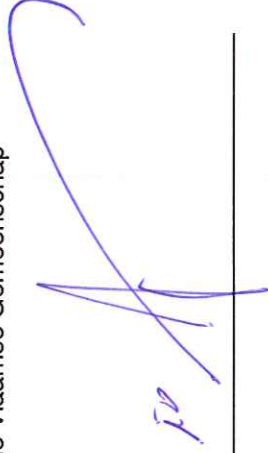
**Deloitte Bedrijfsrevisoren**  
BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek



**Grant Thornton Bedrijfsrevisoren**  
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Luc Deltour



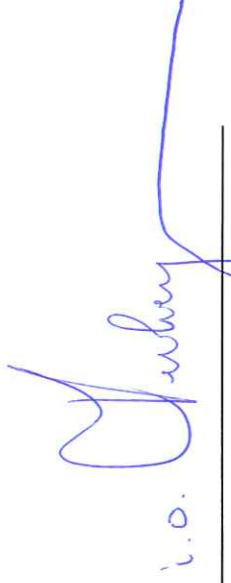
**Deloitte Bedrijfsrevisoren**  
BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde



**Grant Thornton Bedrijfsrevisoren**  
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen



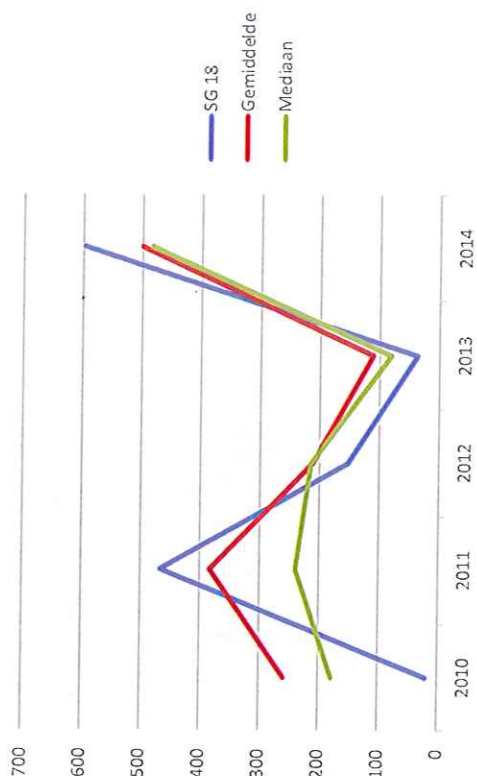
**Grant Thornton Bedrijfsrevisoren**  
BV CVBA

Vertegenwoordigd door Gunther Loits

# 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 466 (000) EUR in 2011 en daalt vervolgens tot 152 (000) EUR in 2012 en 37 (000) EUR in 2013. In 2014 stijgt het resultaat tot 596 (000) EUR.

## Evolutie van ratio's

Onderstaande grafieken geven de evolutie weer van de liquiditeitsratio in enge zin en de graad van financiële onafhankelijkheid over de laatste 5 jaren van de scholengroepen vergeleken met de scholengroep.



De gemiddelde liquiditeitsratio alsook de mediaan is zeer hoog vergeleken met de norm die 1 is. De gemiddelde liquiditeit stijgt beperkt vergeleken met het vorige boekjaar (van 3,51 naar 3,84). De mediaan stijgt ook van 3,54 naar 3,70.

De liquiditeitsratio van de scholengroep is eveneens hoger dan de norm die 1 is en daalt licht in 2014

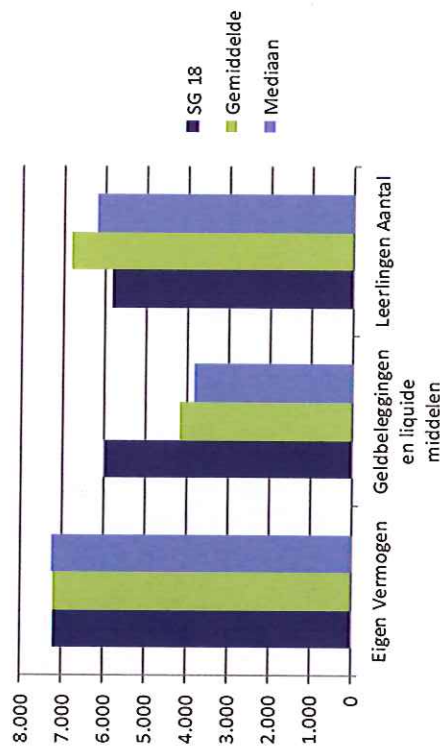


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid stijgt licht over de jaren heen. Voor 2013 was er een beperkte daling vast te stellen. De mediaan gaat echter achteruit, wat wil zeggen dat voor de meeste scholen er een lichte achteruitgang is van de graad van financiële onafhankelijkheid, maar dat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

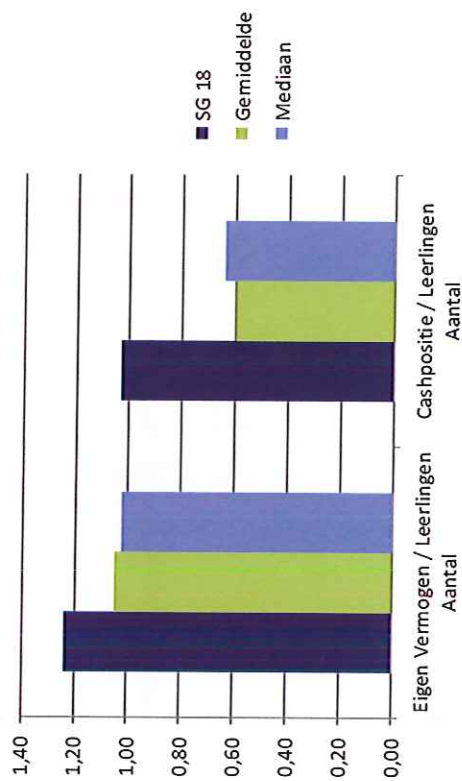
De scholengroep heeft een eigen vermogen van 7.221 (000) EUR.

De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 6.005 (000) EUR.

Het aantal leerlingen is 5.841 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.



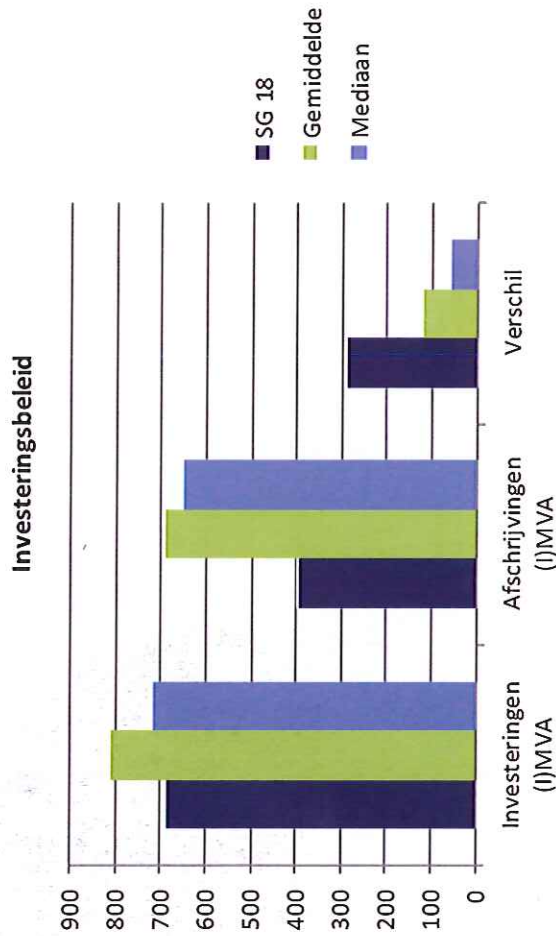
We stellen vast dat de scholengroepen gemiddeld een eigen vermogen aanhouden van 1.048 EUR per leerling terwijl er voor een bedrag van 600 EUR aan beleggingen en liquide middelen geboekt zijn. De mediaan geeft zeer vergelijkbare cijfers.

Voor de scholengroep zijn de ratio's:

| SG 18                              | EUR   |
|------------------------------------|-------|
| Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal | 1.236 |
| Cashpositie / Leerlingen Aantal    | 1.028 |

### 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 18                 | (000) EUR |
|-----------------------|-----------|
| Investeringen (I)MVA  | 684       |
| Afschrijvingen (I)MVA | 396       |
| Netto investering     | 288       |

