

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

Juni 2016

Scholengroep 22
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 22 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 18 en 19 april 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 22 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	17	20
Materiële vaste activa	6.734	5.507
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	6.751	5.527
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	94	95
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	810	879
Geldbeleggingen	0	0
Liquide middelen	9.252	8.297
Overlopende rekeningen	361	270
Vlottende activa	10.517	9.541
Totaal van de activa	17.268	15.068

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de actiefzijde

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties op de actiefzijde van de balans tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2015 besproken.

De boekwaarde van de vaste activa bedraagt 6.751 (000) EUR en stijgt ten opzichte van vorig boekjaar met 1.224 (000) EUR. De investeringen bedragen 2.327 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties, machines en uitrusting (1.159 (000) EUR) en meubilair en rollend materieel (1.158 (000) EUR). De afschrijvingen over het boekjaar bedragen 1.083 (000) EUR. Er worden in 2015 vaste activa buiten gebruik gesteld met een netto boekwaarde van 20 (000) EUR.

De voorraad bedraagt 94 (000) EUR en bestaat uit 4 rubrieken: stookolie (11 (000) EUR), onderhoudsproducten (41 (000) EUR), voorraad technische afdelingen (24 (000) EUR) en voeding (17 (000) EUR). De voorraad ligt in lijn met vorig jaar. Ook binnen de verschillende rubrieken zijn de fluctuaties ten opzichte met vorig jaar lager dan 1 (000) EUR.

De korte termijn vorderingen dalen met 69 (000) EUR. De werkingsvorderingen (421 (000) EUR) dalen met 190 (000) EUR. In 2014 stonden 2 grote facturen open op jaareinde ten opzichte van ICGO en het Lucernacollege. Daarnaast is er een stijging van 59 (000) EUR in de dubieuze vorderingen, en een stijging van 25 (000) in de geboekte waardeverminderingen, die 148 (000) bedragen op jaareinde. De overige vorderingen bedragen 389 (000) EUR waarvan het woon-werkverkeer 274 (000) EUR bedraagt en een borgtocht van 14 (000) EUR die gegeven werd aan een entiteit die nog steeds niet werd terugbetaald.

De liquide middelen stijgen met 955 (000) EUR en bedragen 9.252 (000) EUR op jaareinde.

De overlopende activa bestaan uit over te dragen kosten (316 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (45 (000) EUR). De over te dragen kosten nemen toe met 85 (000) EUR. De over te dragen kosten betreffen voornamelijk kosten voor GWP's, licenties en huur. Dit jaar werden heel wat meer kosten overgedragen naar volgend boekjaar met betrekking tot GWP. De verkregen opbrengsten bevatten verkregen bankinteressen.

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	12.663	11.563
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	3.243	2.383
Overlopende rekeningen	1.362	1.122
Vreemd vermogen	4.605	3.505
Totaal van de passiva	17.268	15.068

in (000) EUR	2015	2014
Patrimonium	7.902	7.902
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	4.761	3.661
Investeringsdotaties		0
Eigen vermogen	12.663	11.563

Bespreking van de belangrijkste mutaties op de passiefzijde

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties op de passiefzijde van de balans tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2015 besproken.

De schulden op ten hoogste 1 jaar nemen toe met 860 (000) EUR en bestaan uit:

- Handelsschulden ten belope van 2.654 (000) EUR. Deze post stijgt met 778 (000) EUR of 41% wat het gevolg is van timing van facturatie en betaling. Vorig jaar werden heel wat facturen betaald voor jaareinde.
- De sociale schulden bedragen 457 (000) EUR en stijgen met 119 (000) EUR. Deze stijging is te wijten door enerzijds een stijging van het RSZ percentage door de hervorming van de kinderbijslag en anderzijds een stijging van het vakantiegeld door meer personeelsleden.
- De overige schulden bedragen 133 (000) EUR en dalen met 36 (000) EUR. Deze post bestaat uit ontvangen borgtochten voor 129 (000) EUR en diverse overige schulden ten belope van 4 (000) EUR. De borgtochten stijgen met 69 (000) EUR door de stijging provisiegeld van Basisschool Vogelzang. De diverse overige schulden dalen met 106 (000) EUR door ontvangen huurgelden uit het verleden dat dit boekjaar in opbrengst werd genomen.

Overlopend passief bestaat uit toe te rekenen kosten (49 (000) EUR), over te dragen inschrijvingsgelden (179 (000) EUR en over te dragen opbrengsten (1 134 (000) EUR). De over te dragen opbrengsten stijgen met 208 (000) EUR wat voornamelijk te wijten is aan de trekkingsrechten op de verkoop van het gebouw 'Vesalius'.

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 12.663 (000) EUR per einde van het boekjaar en bestaat uit het aanvangspatrimonium en overgedragen overschotten. De toename van het eigen vermogen is volledig te verklaren door de winst van boekjaar 2015 die 1.100 (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
Verkoop voorraden en diensten	1.407	1.337
Dotaties, subsidies en toelagen	12.747	12.685
Andere werkingsoptrengsten	4.305	3.640
Werkingsopbrengsten	18.459	17.662
Verbruikte voorraden	1.347	1.387
Diensten en diverse goederen	9.185	8.845
Personeelskosten	5.747	5.360
Afschrijvingen	1.083	1.033
Waardeverminderingen	23	-2
Andere werkingsoptrengsten	37	48
Werkingskosten	17.422	16.671
Werkingsresultaat	1.037	991

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsoptrengsten

Onderstaand worden de belangrijkste mutaties van het werkingsoptrengsten tussen het einde van het boekjaar 2014 en 31 december 2015 besproken.

De werkingsoptrengsten stijgen in vergelijking met 2014 met 797 (000) EUR of 4,51%. De werkingsoptrengsten stijgen met 751 (000) EUR of 4,50%. Doordat de werkingsoptrengsten meer stijgen dan de werkingsoptrengsten, stijgt het werkingsoptrengsten met 46 (000) EUR of 4,64%.

De opbrengsten uit dotaties, subsidies en toelagen nemen toe met 62 (000) EUR. Dit is te wijten aan de extra dotatie die sinds dit jaar ontvangen wordt voor busbegeleiding van BUSO scholen (57 (000) EUR).

Andere werkingsoptrengsten stijgen met 665 (000) EUR te verklaren door 2 redenen:

1. Ontvangsten van Lucernacollege werden dit jaar in opbrengst geboekt voor 201 (000) EUR.
2. Een stijging van 258 (000) EUR voor didactische uitstappen doordat scholen meer factureren via schoolrekening in scholengroep en niet langer via de VZW.

De kosten voor diensten en diverse goederen stijgen met 340 (000) EUR. De stijging ten opzichte van vorig jaar situeert zich vooral op volgende posten:

- Zowel de post water als elektriciteit dalen met respectievelijk 32 (000) EUR en 15 (000) EUR door het wegvallen van de kosten voor het Lucernacollege.
- Onderhoudskosten gebouwen steeg met 164 (000) EUR.
- Huur kopieertoestellen daalt met 31 (000) EUR.
- Zowel rekening Schoolbehoefte en leermiddelen als rekening boekenfonds dalen met respectievelijk 28 (000) en 26 (000) EUR. Schoolboeken worden onmiddellijk aangekocht voor 5 jaar afhankelijk van de behoefte waardoor de kosten sterk kunnen fluctueren.

2. Financiële staten

Vervolg bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

- Een stijging van de didactische uitstappen van 247 (000) EUR is te verklaren door de facturatie via de scholengroep en niet langer via een VZW.
- De post opvangcentra daalt met 17 (000) EUR. Door de nieuwe wetgeving omtrent geplaatste kinderen daalt het aantal kinderen die geplaatst worden en daardoor ook de kost voor opvang in het weekend.
- Andere diverse werkingskosten stijgen met 88 (000) EUR door een hogere afrekening van het fonds van het CVO.

Personeelskosten stijgen met 387 (000) EUR en bedragen 5.747 (000) EUR. De stijging is het gevolg van een stijging in het aantal personeelsleden.

De afschrijvingen dalen met 50 (000)EUR in vergelijking met vorig jaar.

Er werden voor 23 (000)EUR waardeverminderingen geboekt.

De Andere werkingskosten zijn gedaald tot 37 (000)EUR.

Dit alles resulteert in een Werkingsresultaat van 1,037 (000)EUR wat een stijging is van 46 (000)EUR in vergelijking met vorig jaar.

2. Financiële staten

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

in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten	68	66
Financiële kosten	4	2
Financiële resultaat	64	64
Uitzonderlijke opbrengsten	70	4
Uitzonderlijke kosten	71	18
Uitzonderlijk resultaat	-1	-14
Resultaat van het boekjaar	1.100	1.041

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het resultaat van het boekjaar
Onderstaand worden de belangrijkste wijzigingen van het resultaat van het boekjaar tussen boekjaar 2014 en 2015 besproken.

Het financieel resultaat bedraagt 64 (000) EUR en ligt in lijn met vorig jaar.

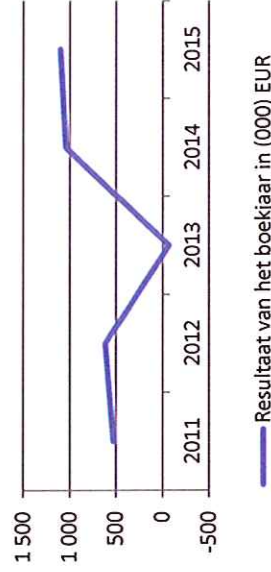
Het uitzonderlijk resultaat stijgt met 13 (000) EUR:

- De uitzonderlijke opbrengsten stijgen voornamelijk door de verkoop van een gebouw waarbij de opbrengsten in resultaat genomen worden a rato van de kosten.
- De uitzonderlijke kosten stijgen om dezelfde reden als hierboven.

2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
526	616	-67	1.041	1.100

Resultaat van het boekjaar



Bespreking van het resultaat van het boekjaar

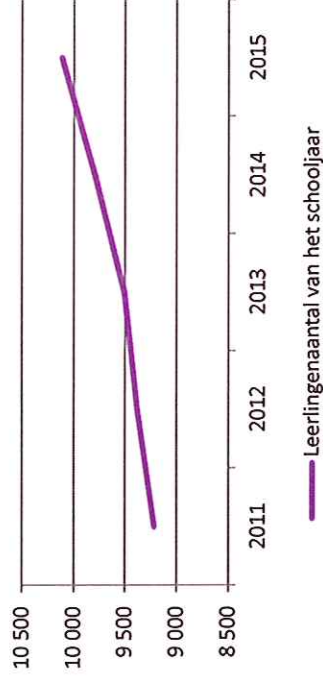
Het resultaat van het boekjaar is een winst van 1.100 (000) EUR. Dit is een stijging tegenover vorig boekjaar met 59 (000) EUR

2. Financiële staten

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
9.216	9.385	9.509	9.795	10.116

Leerlingenaantallen



Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingenaantal is gestegen met 321 leerlingen en bedraagt 10.116 per februari 2015.

2. Financiële staten

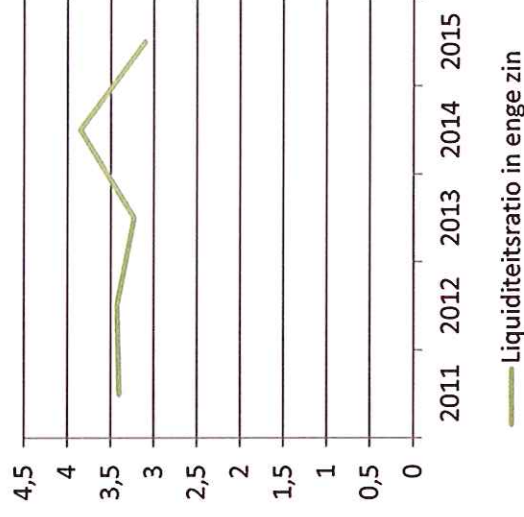
2.3 Ratio-analyse

Om een beter inzicht te krijgen in de evolutie van de financiële staten wordt een ratio-analyse uitgevoerd met betrekking tot de laatste vijf boekjaren. We analyseren de liquiditeitsratio's en de graad van financiële onafhankelijkheid.

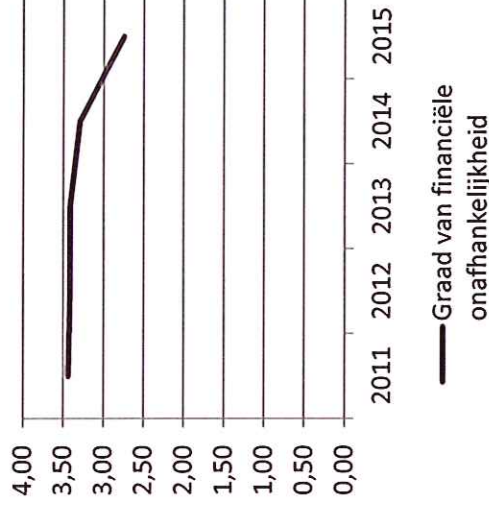
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2011	2012	2013	2014	2015
Liquiditeitsratio in enge zin	3,40	3,43	3,23	3,85	3,10
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,44	3,42	3,42	3,30	2,75

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 Scholengroep 22 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 Scholengroep 22 bezorgd werd.

Voor elk van de niet-geboekte aanpassingen werd de schriftelijk ontvangen rationale van de algemeen directeur toegevoegd.

Algemene opmerking: De cijfers van boekjaar 2014 die in dit verslag gebruikt werden stemmen niet overeen met de cijfers gebruikt in het verslag over het boekjaar 2014. Na de audit van vorig jaar werden nog een correctie aan de cijfers aangebracht.. Deze aanpassing werd goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

2.4.1 Geboekte aanpassingen

3 facturen die ontvangen werden in 2016 waren niet voorzien in de rekening te ontvangen facturen. Aanpassing werd geboekt:

debet #61800000	4.710,00
#61600300	3.627,66
#61557000	3.165,00
credit #44400000	11.502,66

2.4.2 Niet geboekte aanpassingen

Geen

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

Geen aanbevelingen.

3. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 22 per 31 december 2015, met een balanstotaal van 17.268 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 1.100 (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

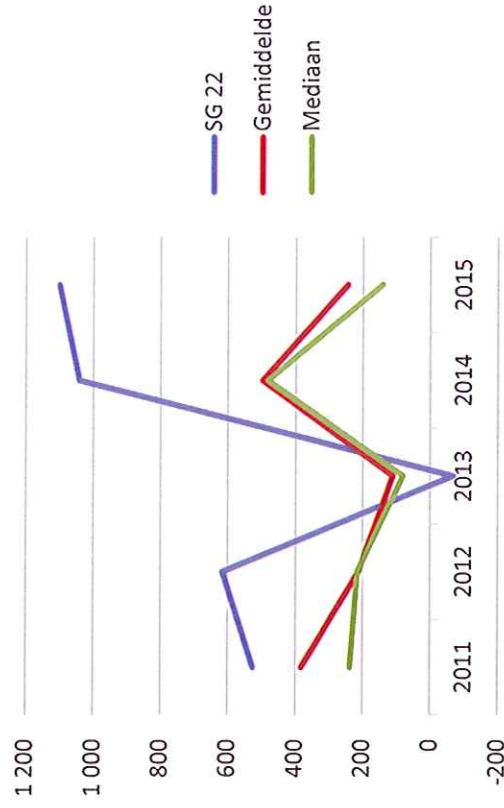


Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA
Vertegenwoordigd door Gunther Loits

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.

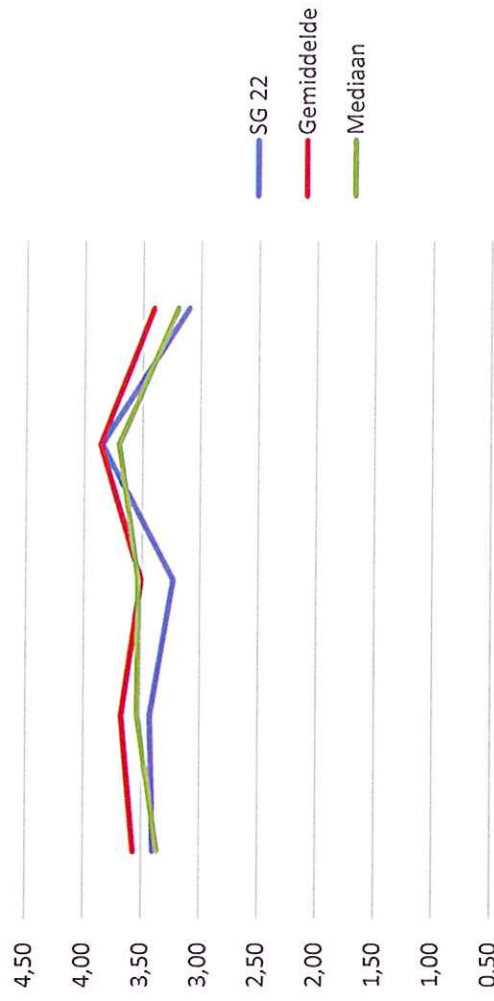


Het gemiddelde resultaat daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merkten we een sterke stijging naar 498 (000) EUR. In 2015 daalde het gemiddelde terug naar 245 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep stijgt tot 616 (000) EUR in 2012 en daalt vervolgens tot -67 (000) EUR in 2013 en stijgt tot 1.041 (000) EUR in 2014. In 2015 stijgt het resultaat tot 1.100 (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 daalt in 2015.

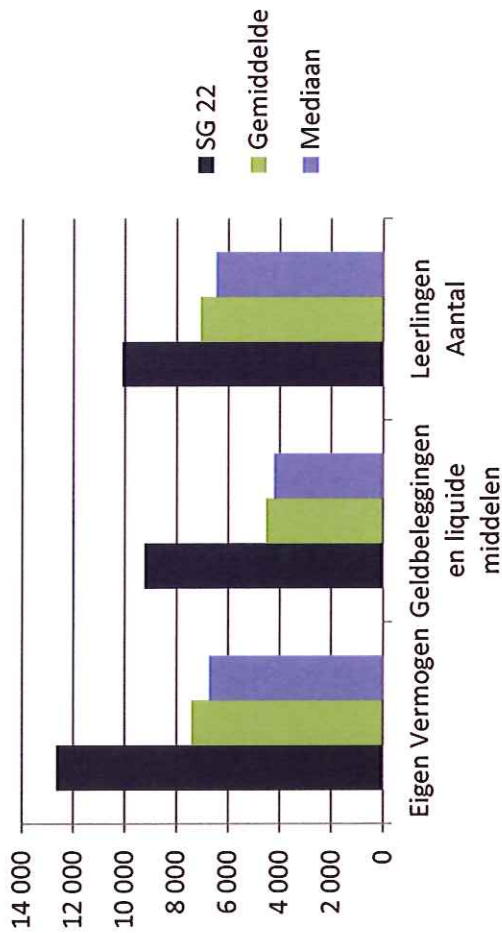


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

Bij de scholengroep 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 7.421 (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).

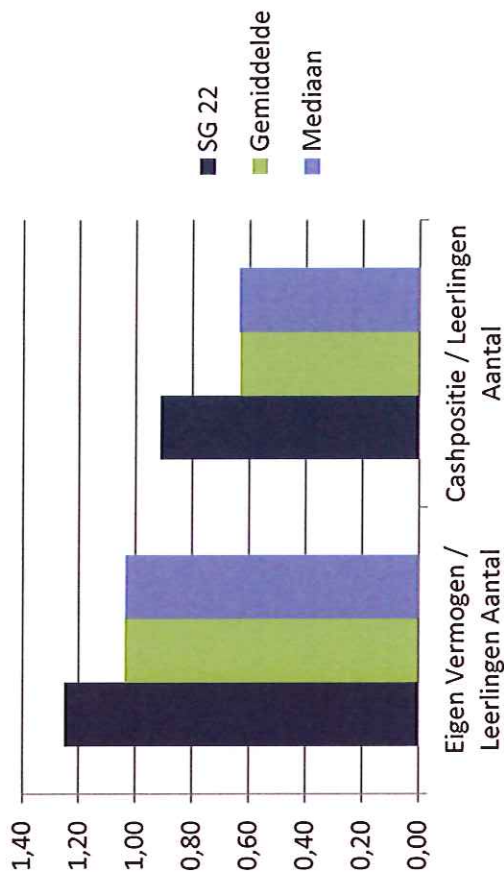
Het aantal leerlingen per scholengroep is gemiddeld 7.088 (mediaan: 6.485). Per 2014 was het aantal leerlingen per scholengroep gemiddeld 6.849 (mediaan: 6.215).

De scholengroep heeft een eigen vermogen van 12.663 (000) EUR. De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 9.252 (000) EUR.

¹⁶ Het aantal leerlingen is 10.116 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.

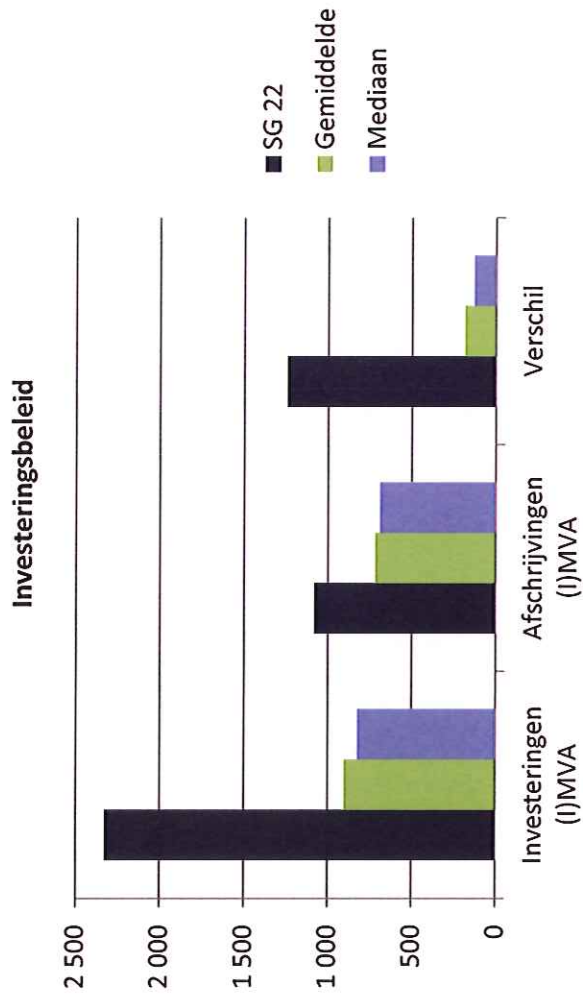
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 22	EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	1.252
Cashpositie / Leerlingen Aantal	915

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 22	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	2.327
Afschrijvingen (I)MVA	1.083
Netto investering	1.244

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.