

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

Juni 2016

Scholengroep 25 Brugge-Oostkust
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 25 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 25 en 26 april 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 25 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	7	9
Materiële vaste activa	4.191	4.184
Financiële vaste activa	0	0
Vaste activa	4.198	4.193
Vorderingen op meer dan 1 jaar	0	0
Voorraden	191	188
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	1.076	1.094
Geldbeleggingen	0	0
Liquide middelen	8.246	7.410
Overlopende rekeningen	162	146
Vlottende activa	9.675	8.838
Totaal van de activa	13.873	13.031

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 het immaterieel vast actief bedraagt 7 (000) EUR. De daling met 2 (000) EUR wordt verklaard door de afschrijvingen.

Het materieel vast actief bedraagt 4.191 (000) EUR. Deze rubriek bestaat uit installaties, machines en uitrusting ten bedrage van 1.886 (000) EUR, meubilair, bussen en overige vaste activa voor 2.305 (000) EUR. De investeringen van het boekjaar bedragen 866 (000) EUR en betreffen voornamelijk installaties, machines en uitrusting (604 (000) EUR) en meubilair (255 (000) EUR).

De afschrijvingen van het boekjaar bedragen 838 (000) EUR. Er werden vaste activa buitengebruik gesteld met een netto boekwaarde van 23 (000) EUR.

De voorraden zijn met 3 (000) EUR gestegen tot 191 (000) EUR in 2015 en liggen in lijn met vorig jaar.

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar bedragen 1.076 (000) EUR. Hiervan is 889 (000) EUR toe te rekenen aan werkingsvorderingen en 188 (000) aan overige vorderingen. Dit vertegenwoordigt een daling van 18 (000) EUR in vergelijking met vorig jaar.

De liquide middelen zijn 8.246 (000) EUR in 2015 hetgeen een toename is van 836 (000) EUR. Deze stijging is voornamelijk te verklaren door het positieve resultaat van 2015 en de stijging van de schulden op ten hoogste 1 jaar.

De overlopende rekeningen vertonen een toename van 16 (000) EUR en zijn bijgevolg gelijk aan 162 (000) EUR. Deze rubriek bestaat uit over te dragen kosten (158 (000) EUR) en verkregen opbrengsten (2 (000) EUR). De over te dragen kosten betreffen voornamelijk kosten met betrekking tot 2016 voor internet, kopieermachines, nutsvoorzieningen en voorschotten GWP.

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	11.078	10.480
Voorzieningen	0	0
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	2.050	1.767
Overlopende rekeningen	745	784
Vreemd vermogen	2.795	2.551
Totaal van de passiva	13.873	13.031

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 1 jaar bedragen 2.050 (000) EUR en bestaan uit werkingsschulden (1.391 (000) EUR), sociale schulden (342 (000) EUR), ontvangen vooruitbetalingen (234 (000) EUR) en diverse overige schulden (82 (000) EUR). Dit vertegenwoordigt een stijging van 283 (000) in vergelijking tot 2014. Deze stijging is voornamelijk te wijten aan een grote factuur van HOWEST met betrekking tot de hospitering van 2015 en door een stijging van de sociale schulden (RSZ) door het wegvallen van de individuele kinderbijslag.

De overlopende rekeningen zijn gelijk aan 745 (000) en vertonen een daling van 39 (000) EUR in vergelijking met vorig jaar. Deze daling is onder andere te wijten aan een verschuiving van 'toe te rekenen kosten' naar 'te ontvangen facturen' in de werkingsschulden.

in (000) EUR	2015	2014
Patrimonium	6.343	6.343
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	4.735	4.137
Investeringsdotaties	0	0
Eigen vermogen	11.078	10.480

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 11.078 (000) EUR per einde van het boekjaar en bestaat uit het patrimonium en overgedragen overschotten. De toename van het eigen vermogen is te verklaren door de winst van boekjaar 2015 die 598 (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	1.893	1.779
Dotaties, subsidies en toelagen	10.232	10.135
Andere werkingsopbrengsten	4.088	3.795
Werkingsopbrengsten	16.213	15.709
Verbruikte voorraden	1.680	1.620
Diensten en diverse goederen	8.536	8.142
Personeelskosten	4.314	4.109
Afschrijvingen	838	791
Waardeverminderingen	82	45
Andere werkingskosten	186	110
Werkingskosten	15.636	14.818
Werkingsresultaat	577	891

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 verkopen voorraden en diensten zijn gelijk aan 1.893 (000). Deze vertonen een stijging van 114 (000) in 2015.

De dotaties, subsidies en toelagen bedragen 10.232 (000) EUR en vertonen een toename van 97 (000) in vergelijking tot 2014 voornamelijk te verklaren door hogere kosten KIW werken. Hierdoor wordt minder KIW dotatie overgedragen naar het volgende boekjaar.

De andere werkingsopbrengsten vertonen een toename van 293 (000) EUR leidend tot een totale opbrengst gelijk aan 4.088 (000) EUR. Deze stijging is onder andere te verklaren door verhoogde inschrijvingsgelden IVO.

De verbruikte voorraden zijn gelijk aan 1.680 EUR in 2015.

De diensten en diverse goederen bedragen 8.536 (000) en vertonen een toename van 394 (000) EUR in 2015. De grootste fluctuaties zijn de volgende:

- Publiciteit: Een toename van 30 (000) EUR. Er wordt meer aandacht besteed aan publiciteit in 2015. Er werd onder meer meer kosten gemaakt voor het ontwerpen van een nieuwe naam voor de Scholengroep.
- Erelonen, honoraria: Een stijging van 37 (000) EUR. Dit wordt verklaard door het groot aantal opdrachten waarvoor het advies van advocaten, notarissen en architecten nodig was.
- Niet-decretaire nascholing: Een toename van 30 (000) EUR. Medewerkers van de centrale diensten hebben heel wat nascholing gevolgd bij het IFBD in 2015.
- Andere externe diensten: Een stijging van 30 (000) EUR. De hogere kosten in 2015 zijn het gevolg van het uitvoeren van een analyse van de IT infrastructuur.
- Brandstof gebouwen: Een daling van 56 (000) EUR wegens lagere brandstofprijzen.
- Water: Een afname van 54 (000) EUR wegens een waterlek in Jan Fevijn campus in 2014 waardoor de kosten hoger opliepen..

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat (Vervolg)

- Onderhoud PC Software: Een toename van 27 (000) EUR wegens grote investeringen in nieuwe software waarvoor jaarlijks een licentie moet worden betaald (rubber la magazine, 3P, fonitel VOIP).
- Externe poetsdiensten: Een stijging van 23 (000) EUR. Er werd een proefproject gestart in de nieuwe school De Passer die gepoetst wordt door een onderhoudsfirma.
- Huur gebouw: Daling van 21 (000) EUR. De lagere kosten in 2015 zijn het gevolg van het stopzetten van de huur van een loods voor de avondschool.
- Huur container: Een toename van 21 (000) EUR. Oude paviljoenen werden afgebroken voor de nieuwe school De Passer hetgeen veel opkuiswerk en extra containers vergde.
- Boekenfonds: Een daling van 32 (000) EUR. KTA Torhout heeft het boekenfonds ook uitbesteed aan Standaard Boekhandel.
- Internen (ontspanning, uitstappen en persoonlijke uitgaven): Een afname van 27(000) EUR als het gevolg van de afname van de door de rechtbank 777 geplaatste kinderen op internaat waarvoor hun uitgaven betaald worden door Jongerenwelzijn. Dit naar aanleiding van de opening van de IPO's waar sindsdien deze door de rechtbank 777 geplaatste kinderen naar toegaan.

De personeelskosten bedragen 4.314 (000) EUR in 2015. Dit vertegenwoordigt een toename van 205 (000) EUR in 2015.

De afschrijvingen bedragen 838 (000) EUR. De stijging is te verklaren door de nieuwe investeringen.

De waardeverminderingen lopen in 2015 op tot 82 (000) EUR door het afboeken van dubieuze debiteuren.

De andere werkingskosten zijn gelijk aan 186 (000), hetgeen een stijging van 76 (000) EUR vertoont. Voornamelijk te verklaren door de doorstorting van werkingsdotaties.

2. Financiële staten

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

	in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten		22	31
Financiële kosten		4	4
Financiële resultaat		18	28
Uitzonderlijke opbrengsten		30	7
Uitzonderlijke kosten		27	8
Uitzonderlijk resultaat		3	-1
Resultaat van het boekjaar		598	918

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 2015.

De financiële opbrengsten zijn in 2015 gedaald met 9 (000) EUR tot 22 (000) EUR.

De financiële kosten bedragen 4 (000) EUR. Deze kosten liggen in lijn met vorig jaar.

De uitzonderlijke opbrengsten zijn gelijk aan 30 (000) EUR hetgeen een stijging van 23 (000) vertegenwoordigt in vergelijking met 2014. Er werd 30 (000) EUR van de avondschoot ontvangen als ondersteuning van de scholengroep.

De uitzonderlijke kosten bedragen 27 (000) EUR en zijn gedaald met 19 (000) EUR. Dit betreft voornamelijk uitzonderlijke afschrijvingen naar aanleiding van buitengebruikstellingen van vaste activa.

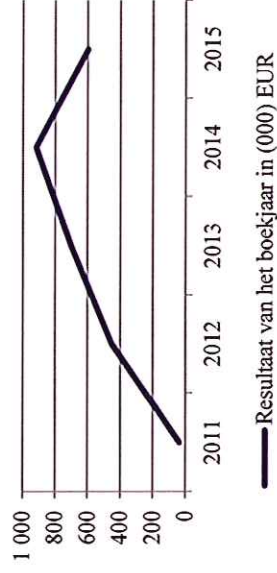
2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
36	453	702	918	598

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 598 (000) EUR. Dit is een daling tegenover vorig boekjaar met 320 (000) EUR.

Resultaat van het boekjaar

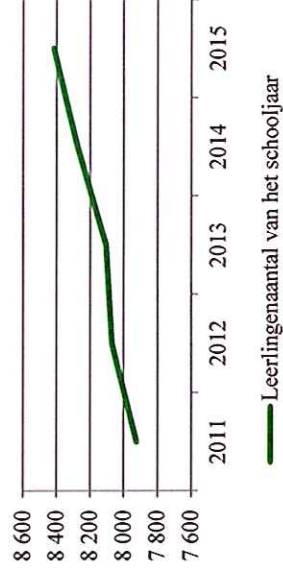


2. Financiële staten

2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
7.924	8.070	8.105	8.274	8.416

Leerlingenaantallen



Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingenaantal is gestegen met 142 leerlingen en bedraagt 8.416 per februari 2015.

2. Financiële staten

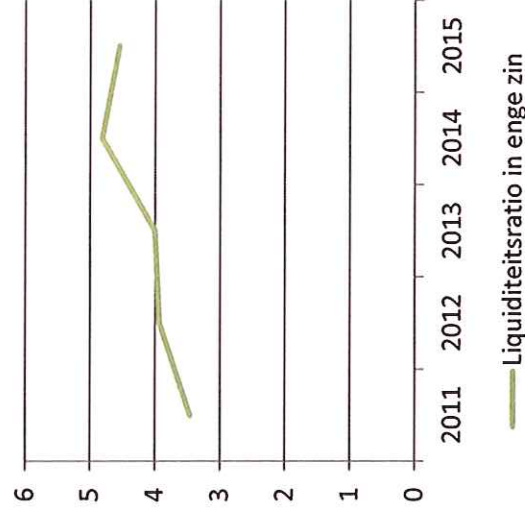
2.3 Ratio-analyse

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.

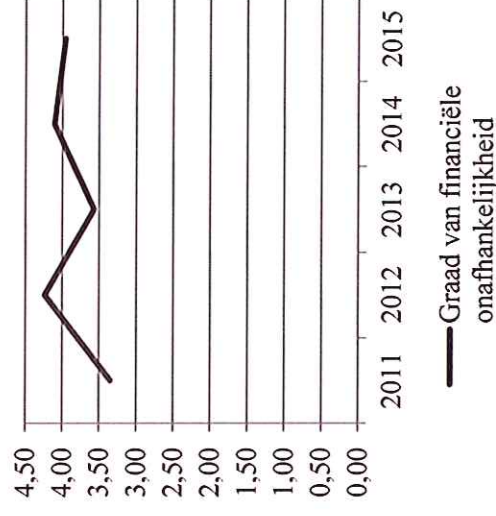
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2011	2012	2013	2014	2015
Liquiditeitsratio in enge zin	3,46	3,93	4,00	4,81	4,55
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,35	4,24	3,57	4,11	3,96

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 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 stellen vast dat de verwerking van de dubieuze debiteuren niet conform de richtlijnen van de begeleidingscommissie gebeurt.

Scholengroep 25 heeft in 2015 alle openstaande vorderingen ouder dan 18 maanden opgenomen als dubieus en hiervoor ook een waardevermindering geboekt. Vorderingen ouder dan zes maanden worden dus niet als dubieus geboekt. De gehanteerde termijnen voor het boeken van dubieuze debiteuren en waardeverminderingen werden wel goedgekeurd door de raad van bestuur van scholengroep 25.

We raden echter aan om de richtlijnen van de begeleidingscommissie hieromtrent te respecteren zodat er een uniforme verwerking van de dubieuze debiteuren wordt bekomen over alle scholengroepen heen.

3. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 25 per 31 december 2015, met een balanstotaal van 13.873 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 598 (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.

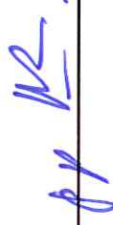
Voor het College van Accountants van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap



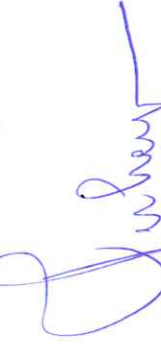
Deloitte Bedrijfsrevisoren
BV o.v.v.e. CVBA
Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek



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

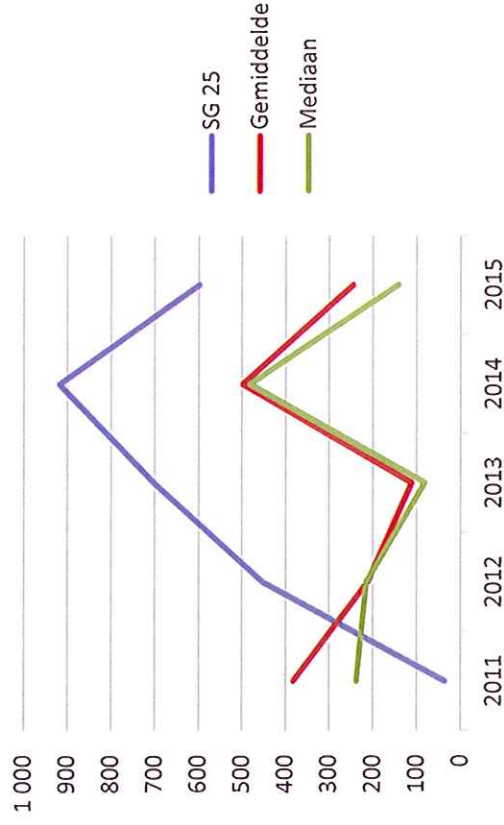


Grant Thornton Bedrijfsrevisoren
BV CVBA
Vertegenwoordigd door Gunther Loits

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.

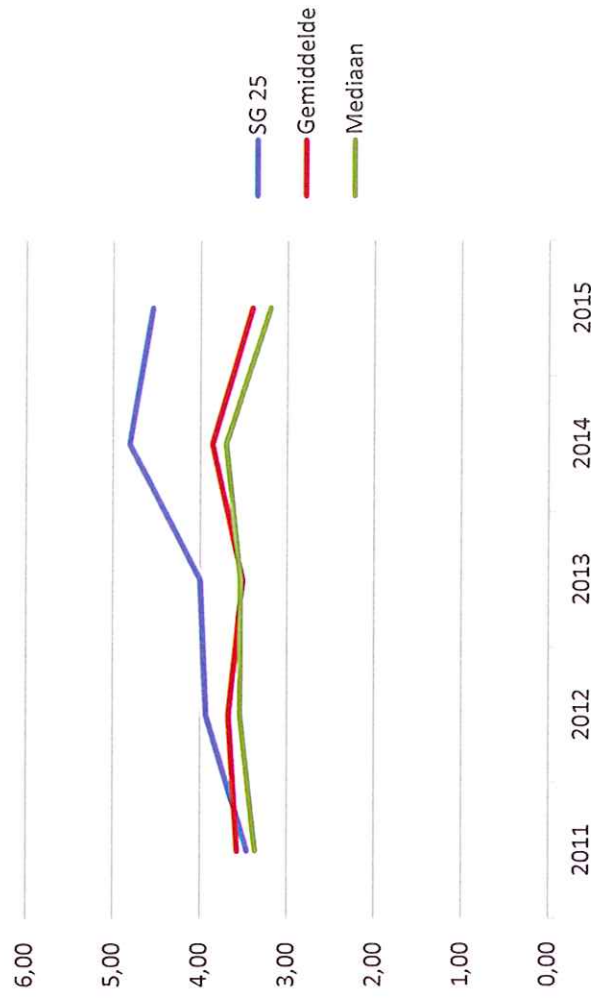


Het gemiddelde resultaat daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merkten we een sterke stijging naar 498 (000) EUR. In 2015 daalde het gemiddelde terug naar 245 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep stijgt tot 453 (000) EUR in 2012 en stijgt vervolgens verder tot 702 (000) EUR in 2013 en tot 918 (000) EUR in 2014. In 2015 daalt het resultaat tot 598 (000) EUR.

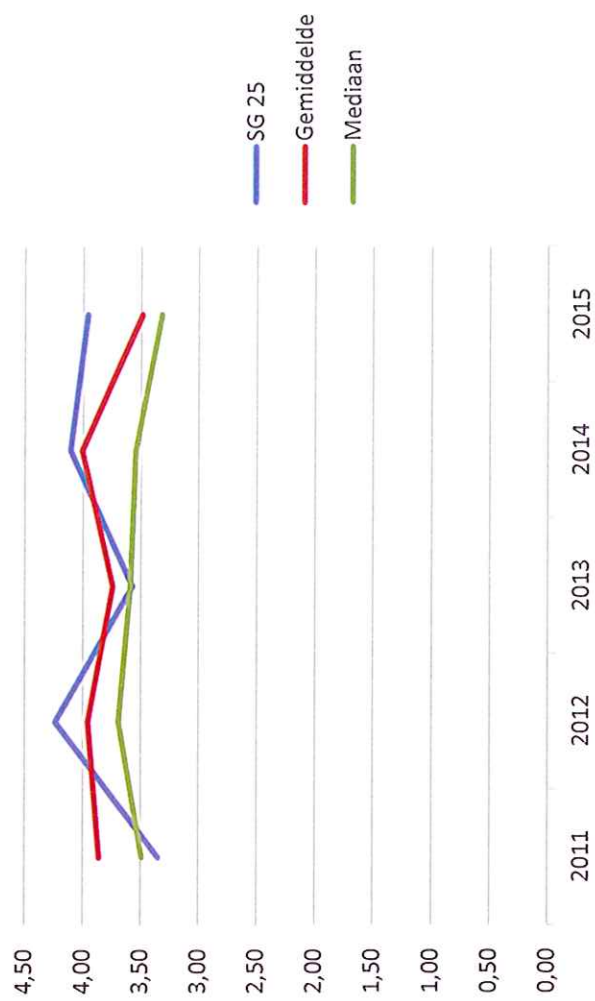
Evolutie van ratio's

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.

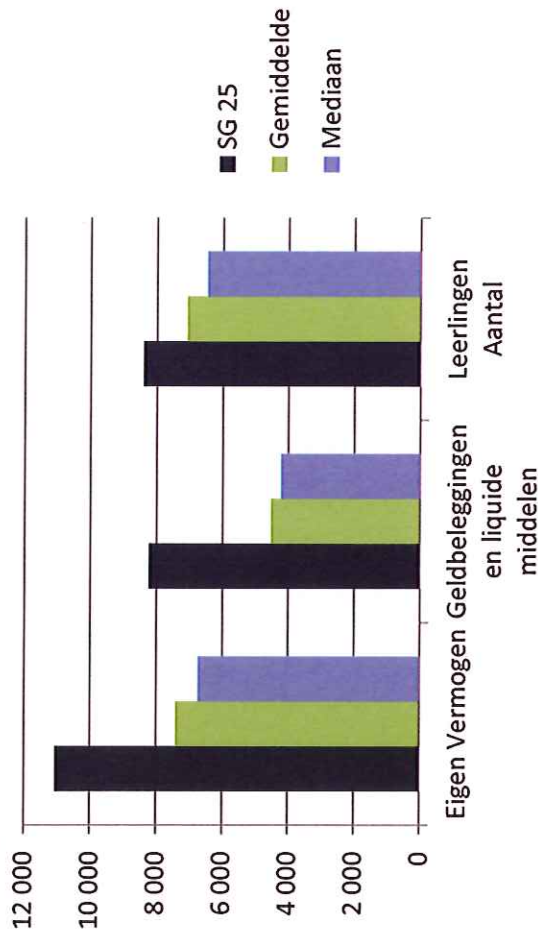


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

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).

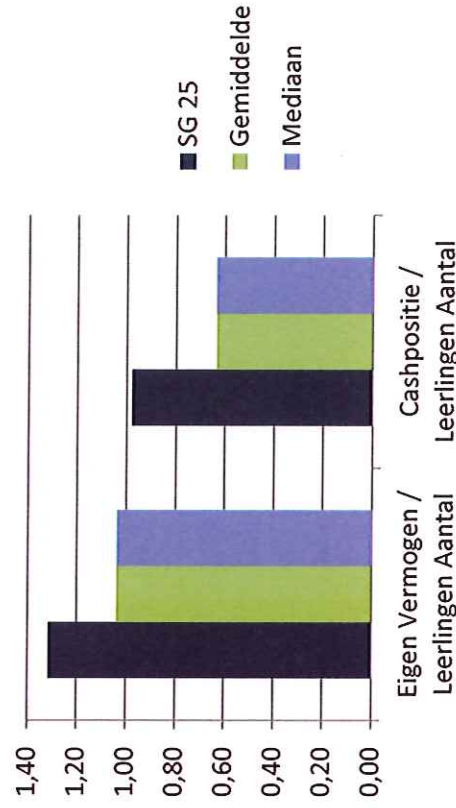
De scholengroep heeft een eigen vermogen van 11.078 (000) EUR.

De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 8.246 (000) EUR.

¹⁶Het aantal leerlingen is 8.416 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.

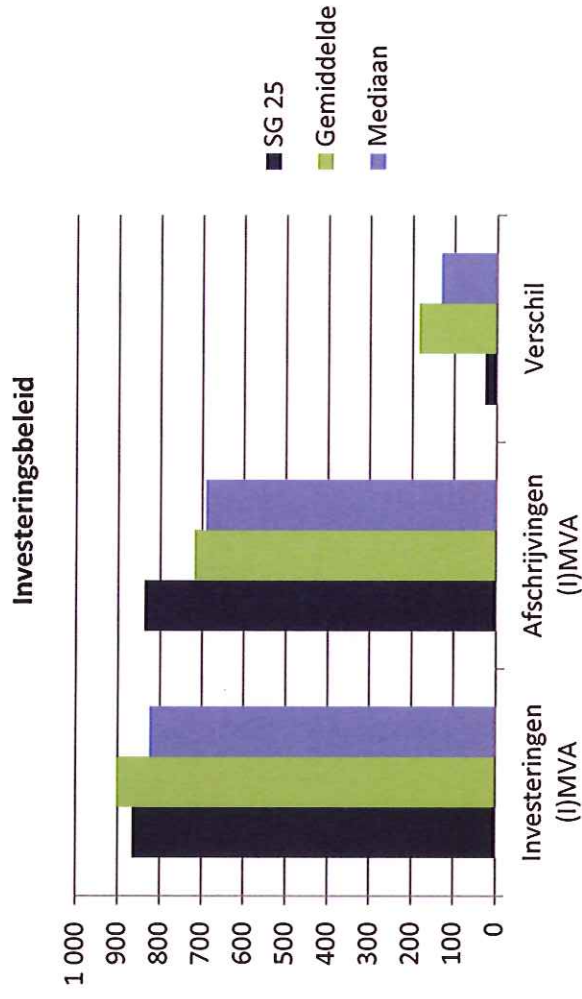
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 25		EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal		1.316
Cashpositie / Leerlingen Aantal		980

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 25	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	825
Afschrijvingen (I)MVA	904
Netto investering	106

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.