

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

Juni 2016

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 26 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 21 en 22 april 2016. We presenteren de raad van bestuur van scholengroep 26 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		1	1
Materiële vaste activa		5.703	5.467
Financiële vaste activa		0	0
Vaste activa		5.704	5.468
Vorderingen op meer dan 1 jaar		0	0
Voorraden		261	355
Vorderingen op ten hoogste 1 jaar		823	734
Geldbeleggingen		0	0
Liquide middelen		2.462	1.964
Overlopende rekeningen		106	98
Vlottende activa		3.652	3.151
Totaal van de activa		9.356	8.619

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.

Het vast actief bedraagt 5.704 (000) EUR en bestaat uit immateriële vaste activa voor 1 (000) EUR, installaties, machines en uitrusting ten bedrage van 3.809 (000) EUR, en meubilair en rollend materieel voor 1.894 (000) EUR. De aanschaffingen van het boekjaar bedragen 1.260 (000) EUR en omvatten installaties, machines en uitrusting voor 862 (000) EUR, en meubilair en rollend materieel voor 397 (000) EUR. De buitengebruikstellingen bedragen 613 (000) EUR in 2015 met een totale netto boekwaarde van 7(000) EUR. Een totale meerwaarde van 3 (000) EUR wordt in 2015 gerealiseerd op het verkoop van vaste activa. De afschrijvingen van het boekjaar 2015 bedragen 1.018 (000) EUR.

De voorraden bedragen 261 (000) EUR. De voorraden bestaan uit intendantie (10 (000) EUR), stookolie (64 (000) EUR), didactische materialen (130 (000) EUR), onderhoudsproducten (51 (000) EUR), hulpstoffen keuken (4 (000) EUR), en automaten (2 (000) EUR). De voorraden zijn gedeald in vergelijking met vorig jaar . Dit is grotendeels te wijten aan een daling van de voorraad stookolie (78 (000) EUR) omwille van latere bestellingen.

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 823 (000) EUR en zijn met 89 (000) EUR gestegen in vergelijking tot vorig jaar. De werkingsvorderingen zijn met 54 (000) EUR gestegen en de overige vorderingen zijn met 35 (000) EUR gestegen.

De liquide middelen stijgen met 498 (000) EUR en bedragen 2.462 (000) EUR.

Het overlopend actief bedraagt 106 (000) EUR en bestaat uit 99 (000) EUR aan over te dragen kosten en 7 (000) EUR aan verkregen opbrengsten.

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	5.730	5.511
Voorzieningen	846	607
Schulden op meer dan 1 jaar	0	0
Schulden op ten hoogste 1 jaar	1.381	1.206
Overlopende rekeningen	1.399	1.295
Vreemd vermogen	3.626	3.108
Totaal van de passiva	9.356	8.619

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 voorzieningen bedragen 846 (000) EUR in 2015 en stijgen met 239 (000) EUR in vergelijking met 2014. De toename is te wijten aan het aanleggen van extra voorzieningen voor grote onderhoudswerken. De totale provisie voor grote onderhouds- en herstellingswerken wordt als volgt opgedeeld:

- Herstelling dak MPI Rumbke: 195 (000) EUR
- Herstelling dak KA Roeselare: 21 (000) EUR
- Onderhoud speelplaats MPI Rumbke: 11(000) EUR
- Renovatie traphal Internaat Kuurne: 40 (000) EUR
- Renovatie kamers internaat Kortrijk: 75 (000) EUR
- Liftten/hoogspanningscabines: 497 (000) EUR

De schulden op ten hoogste één jaar bedragen 1.381 (000) EUR. De schulden op ten hoogste één jaar vertonen een stijging van 175 (000) EUR in vergelijking tot vorig jaar waaronder een stijging van de werkingsschulden met 136 (000) EUR, een stijging van de sociale schulden met 34(000) EUR, en een stijging van de overige schulden met 4 (000) EUR.

Het overlopend passief is gelijk aan 1.399 (000) EUR en bestaat uit toe te rekenen kosten (74 (000) EUR), over te dragen inschrijvingsgelden (150 (000) EUR) en andere over te dragen opbrengsten (1.176 (000) EUR).

Bespreking van het eigen vermogen per einde van het boekjaar

Het eigen vermogen bedraagt 5.730 (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 219 (000) EUR bedraagt.

in (000) EUR	2015	2014
Eigen vermogen	5.730	5.511
Patrimonium	4.341	4.341
Herwaarderingsmeerwaarden	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen overschotten (reserves)	1.389	1.170
Investeringsdotaties	0	0

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	1.403	1.376
Dotaties, subsidies en toelagen	11.174	11.306
Andere werkingsopbrengsten	2.610	2.418
Werkingsopbrengsten	15.187	15.100
Verbruikte voorraden	1.061	1.097
Diensten en diverse goederen	7.338	7.312
Personeelskosten	5.014	4.763
Afschrijvingen	1.018	970
Waardeverminderingen	-21	-1
Andere werkingskosten	567	720
Werkingskosten	14.977	14.861
Werkingsresultaat	210	239

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat

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

De werkingsopbrengsten zijn gelijk aan 15.187 (000) EUR en vertonen een stijging van 87 (000) EUR in vergelijking tot vorig jaar.

- De verkoop voorraden en diensten zijn met 27 (000) EUR gestegen, hetgeen in lijn ligt met vorig jaar.
- De ontvangen dotaties, subsidies en toelagen zijn daarentegen gedaald met 132 (000) EUR. De daling is grotendeels te wijten aan een daling van de verblijfssubsidies BZJ met 136 (000) EUR.
- De andere werkingsopbrengsten vertonen een stijging van 192 (000) EUR. Deze stijging is grotendeels te verklaren door een toename van de inschrijvingsgelden CVO (118 (000) EUR), het kostgeld van internen (66 (000) EUR), bijdrage niet rechthebbende leerlingen en bijdrage leerlingen intern vervoer (69 (000) EUR). Daarentegen is het cursusgeld CVO gedaald met 86 (000) EUR in 2015.

De werkingskosten zijn gestegen met 116 (000) EUR tot 14.977 (000) EUR in 2015.

- De verbruikte voorraden dalen met 36 (000) EUR in 2015. Deze daling is grotendeels te wijten aan een daling van de aankopen van maaltijden voor intendance (116 (000) EUR). De daling wordt gecompenseerd door lichte stijgingen van de aankopen van andere voorraden.
- De diensten en diverse goederen zijn gestegen met 26 (000) EUR in vergelijking met het boekjaar 2014. De belangrijkste fluctuaties hebben betrekking op brandstof voor gebouwen (daling met 141 (000) EUR), het gas (stijging met 52 (000) EUR), de onderhouds- en herstellingskosten van gebouwen (daling met 112 (000) EUR), onderhoud van bussen (stijging met 86 (000) EUR), de schoolbehoeften en leermiddelen (stijging van 72 (000) EUR), de persoonlijke uitgaven internen (daling met 58 (000) EUR) en de andere diverse werkingskosten (daling met 61 (000) EUR).

2. Financiële staten

Bespreking van de belangrijkste mutaties van het werkingsresultaat (Vervolg)

- De personeelskosten zijn gestegen met 251 (000) EUR als gevolg van een toename van het aantal voltijdse equivalenten.
- De afschrijvingen zijn in 2015 gestegen met 48 (000) EUR als gevolg van de aanschaffingen gedurende het boekjaar.
- De waardeverminderingen zijn met 20 (000) EUR afgenomen wegens een hoge terugname van de waardeverminderingen als gevolg van regelmatige rappels en opvolging door Kantoor Registratie en domeinen
- De andere werkingskosten vertonen daarentegen een daling van 153 (000) EUR. Deze daling is grotendeels te wijten aan een daling van de toevoeging aan de voorzieningen (308 (000) EUR). Deze daling wordt dan gecompenseerd door een stijging van 146 (000) EUR in de doorstorting werkingsdotaties /cofinanciering.

2. Financiële staten

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

	in (000) EUR	2015	2014
Financiële opbrengsten		15	10
Financiële kosten		6	5
Financiële resultaat		9	5
Uitzonderlijke opbrengsten		3	1
Uitzonderlijke kosten		3	23
Uitzonderlijk resultaat		0	-22
Resultaat van het boekjaar		219	222

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.

Het financieel resultaat is gelijk aan 9 (000) EUR en vertoont een stijging van 4 (000) EUR in vergelijking met vorig jaar. Deze stijging ligt bij een toename van de financiële opbrengsten namelijk de renteopbrengsten uit geldbeleggingen.

Het uitzonderlijk resultaat is dit jaar ongeveer nul (wegens afronding). Dit is te wijten aan een daling van de uitzonderlijke kosten. Specifieker, een daling van de uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa.

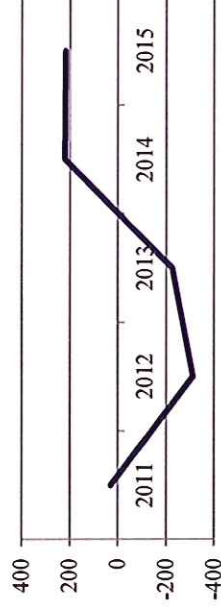
2.2.3 Resultaat van het boekjaar over de laatste vijf jaren

Resultaat van het boekjaar in (000) EUR				
2011	2012	2013	2014	2015
30	-311	-224	222	219

Bespreking van het resultaat van het boekjaar

Het resultaat van het boekjaar is een winst van 219 (000) EUR. Dit is een daling tegenover vorig boekjaar met 3 (000) EUR.

Resultaat van het boekjaar



— Resultaat van het boekjaar in (000) EUR

2. Financiële staten

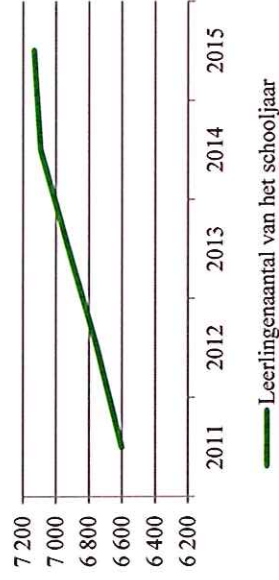
2.2.4 Evolutie aantal leerlingen over de laatste vijf jaren

Leerlingenaantal van het schooljaar				
2011	2012	2013	2014	2015
6.602	6.751	6.923	7.093	7.132

Bespreking van het leerlingenaantal van het boekjaar

Het leerlingenaantal is gestegen met 39 leerlingen en bedraagt 7.132 per februari 2015.

Leerlingenaantallen



2. Financiële staten

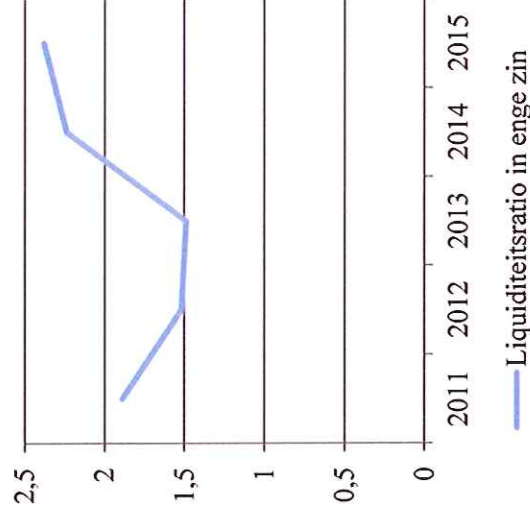
2.3 Ratio-analyse

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.

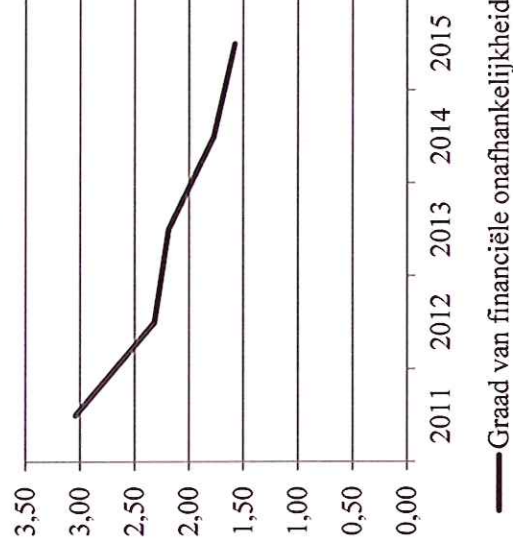
Evolutie van de ratio's over de laatste 5 jaren.

	Ratio analyse				
	2011	2012	2013	2014	2015
Liquiditeitsratio in enge zin	1,89	1,52	1,49	2,24	2,38
Graad van financiële onafhankelijkheid	3,04	2,32	2,19	1,77	1,58

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 het scholengroep voorgesteld. We onderscheiden geboekte en de niet-geboekte aanpassingen.

De geboekte aanpassingen werden verwerkt in de jaarrekening alsook in dit verslag zoals deze door de algemeen directeur goedgekeurd en aan de raad van bestuur van de scholengroep bezorgd werd.

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

2.4.1 Geboekte aanpassingen

Geen

2.4.2 Niet geboekte aanpassingen

Geen

2. Financiële staten

2.5 Aanbevelingen met betrekking tot de financiële staten

We hebben vastgesteld dat scholengroep 26 in 2015 bijkomende voorzieningen heeft aangelegd ten bedrage van 239.000) EUR, waardoor de totale provisie voor grote onderhouds- en herstellingswerken 839 (000) EUR bedraagt per 31 december 2015. Specifiek stellen we hier ook vast dat er een provisie is aangelegd voor het vernieuwen van liften en hoogspanningscabines ten belope van 497 (000) EUR.

De aangelegde provisie moeten goed onderbouwd en opgevolgd worden. De provisie dienen ingeschat te worden op basis van gedetailleerde en correcte informatie. Het is van belang dat de provisie tijdig afgeboekt worden. We raden aan om jaarlijks de post voorzieningen gedetailleerd te bespreken met de verantwoordelijken, teneinde een beoordeling te kunnen maken of de geboekte provisie volledig, accuraat en geïntificeerd zijn.

Voorzieningen kunnen enkel aangelegd worden voor 'kosten' en niet voor 'investeringen'. In het jaar dat de uitgaven gedaan worden moeten deze in de resultatenrekening opgenomen worden en dient de voorziening aangewend te worden. Er mogen geen provisie aangelegd worden voor activa die men nadien zal investeren in de vaste activa of leasen / huren over een bepaalde periode.

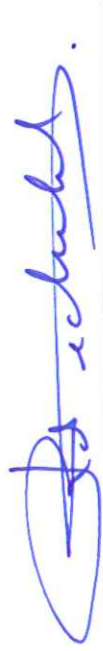
Voor grote vernieuwingen die een investeringskarakter vertonen raden wij aan om deze te voorzien in het investeringsbudget, om nadien te kunnen activeren en afschrijven over de werkelijke gebruiksduur i.p.v.. deze op te nemen in de voorzieningen en in één keer in kosten te nemen.

3. Conclusie

Wij zijn overgegaan tot een beperkt nazicht van de financiële staat van de scholengroep 26 per 31 december 2015, met een balanstotaal van 9.356 (000) EUR en een winst van het boekjaar van 219 (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.

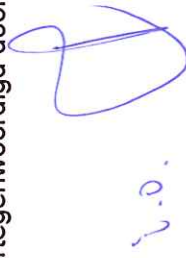
Voor het College van Accountants van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap



Deloitte Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

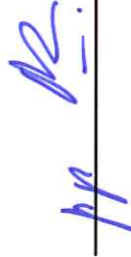
Vertegenwoordigd door Rik Neckebroek


i.o.

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door Nicolas Dumonceau


i.o.

Deloitte Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Guy Van De Velde


i.o.

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

BV CVBA

Vertegenwoordigd door Ria Verheyen


i.o.

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

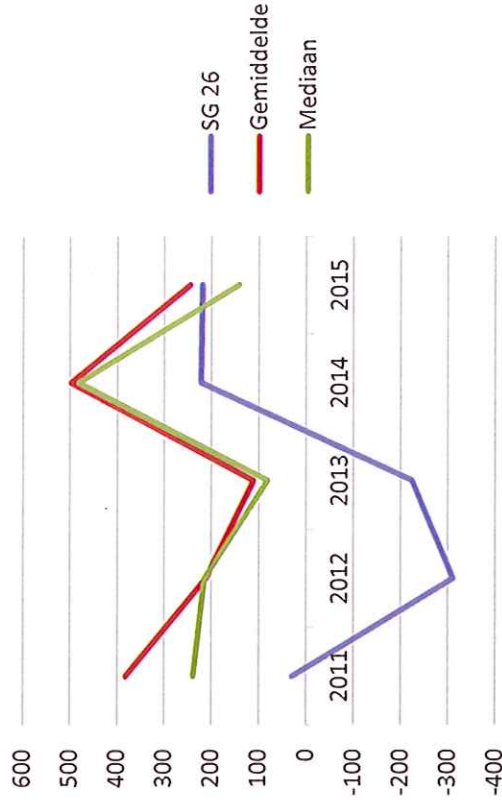
BV CVBA

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.

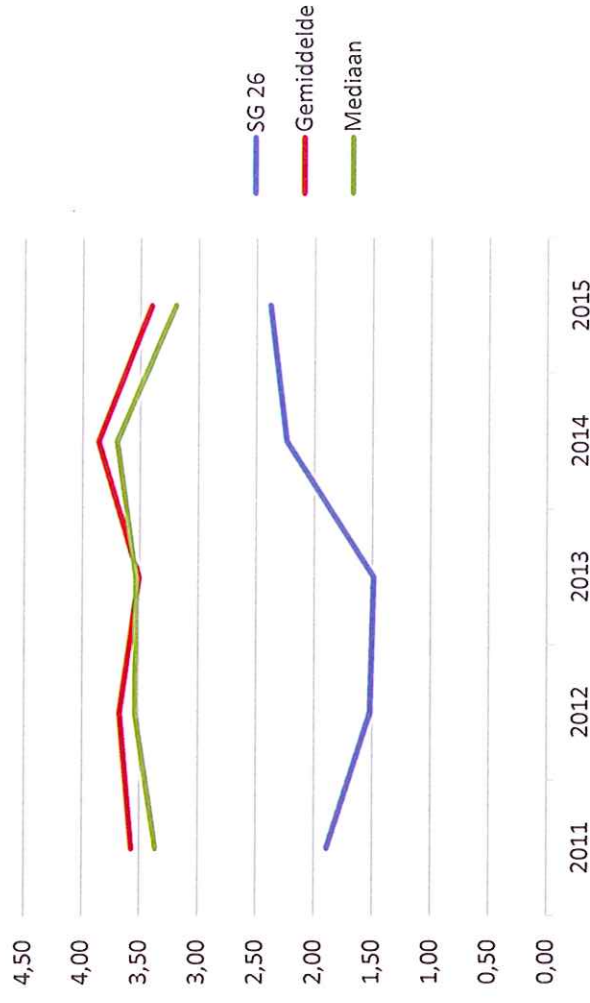


Het gemiddelde resultaat daalt tot 212 (000) EUR in 2012 en daalt verder tot 111 (000) EUR in 2013. In 2014 merkten we een sterke stijging naar 498 (000) EUR. In 2015 daalde het gemiddelde terug naar 245 (000) EUR.

Het resultaat van de scholengroep daalt tot -311 (000) EUR in 2012 en stijgt vervolgens tot -224 (000) EUR in 2013 en tot 222 (000) EUR in 2014. In 2015 daalt het resultaat tot 219 (000) EUR.

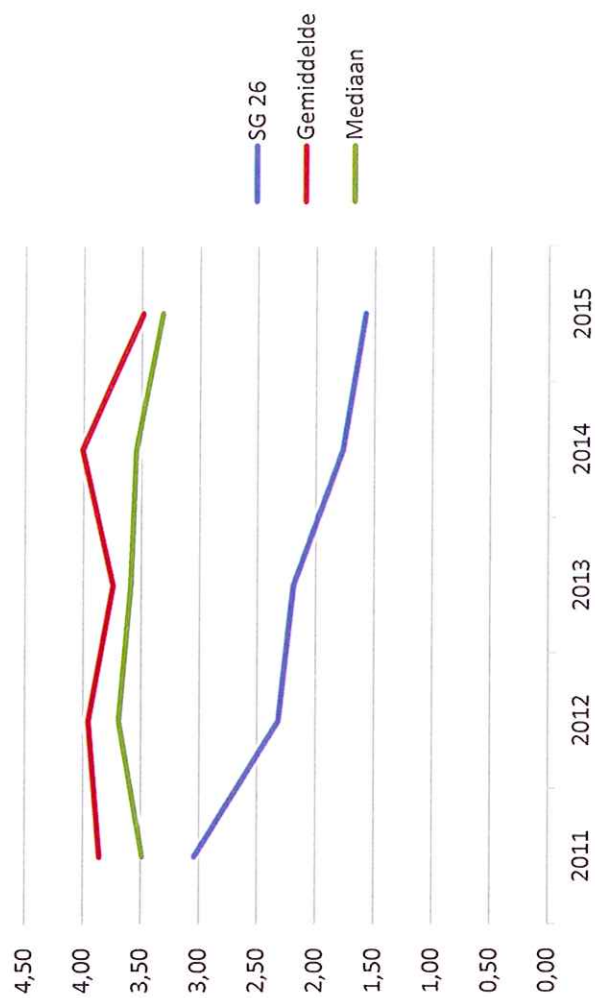
Evolutie van ratio's

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 in 2015.

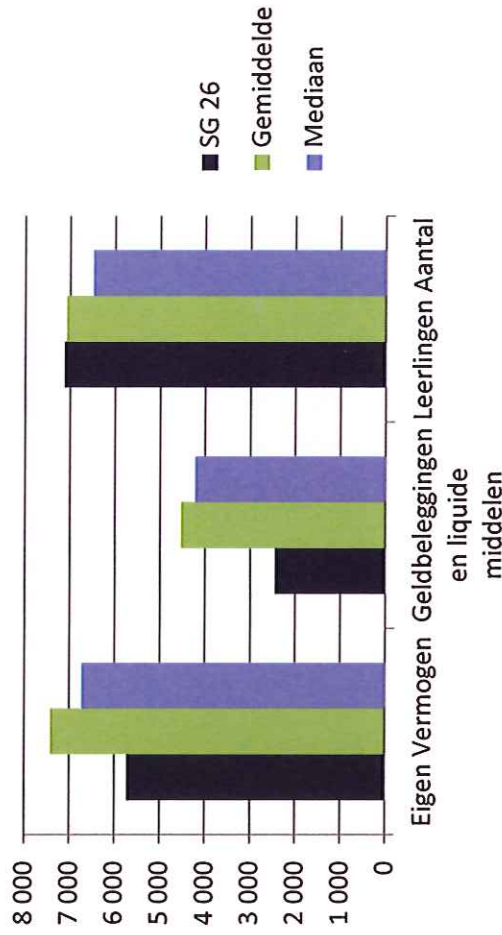


De gemiddelde graad van financiële onafhankelijkheid daalt vergeleken met vorig jaar (van 4,01 naar 3,49). De mediaan daalt ook vergeleken met vorig jaar (van 3,55 naar 3,32).

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).

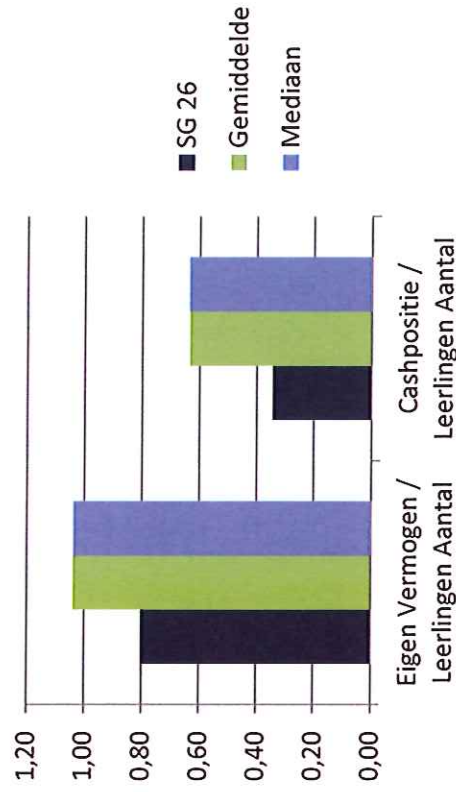
De scholengroep heeft een eigen vermogen van 5.730 (000) EUR.

De rubriek geldbeleggingen en liquide middelen bedraagt 2.462 (000) EUR.

¹⁶Het aantal leerlingen is 7.132 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.

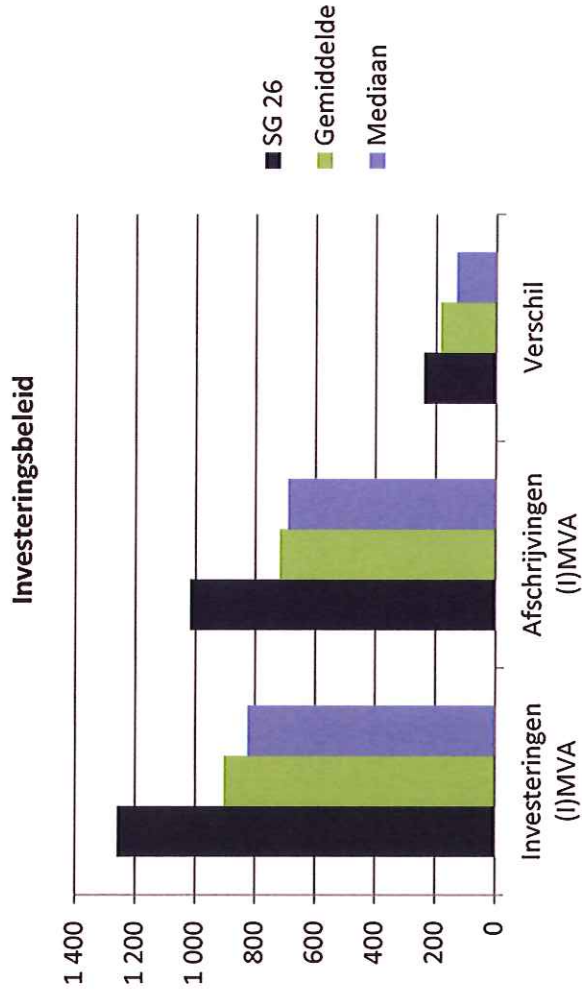
Voor de scholengroep zijn de ratio's:

SG 26		EUR
Eigen Vermogen / Leerlingen Aantal	803	
Cashpositie / Leerlingen Aantal	345	

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 26	(000) EUR
Investeringen (I)MVA	1.260
Afschrijvingen (I)MVA	1.018
Netto investering	242

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.