

## Inhoud

1	Een toelichting bij de jaarrekening	I
1.1	De balans	I
1.2	De resultatenrekening	III
2	Een verantwoording van het financieel beheer	VII
2.1	Een toelichting bij de variantieanalyses	VII
2.2	Een toelichting bij de ratioanalyse	XV
2.3	Een toelichting bij het investerings- en financieringsbeleid van 2021	XVI
2.4	De evolutie van de thesauriepositie	XVII
2.5	De financiële weerslag van belangrijke projecten en activiteiten in 2021	XVII
3	Bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum	XVII
4	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	XVII
5	Besluit	XVII
6	Een toelichting bij de resultatenrekening van de dienst studentenvoorzieningen	XIX
6.1	Bedrijfsopbrengsten	XIX
6.2	Bedrijfskosten	XIX
7	Een toelichting bij de variantieanalyse met vorig boekjaar	XXI
7.1	Opbrengsten	XXI
7.2	Kosten	XXI
8	Een toelichting bij de variantieanalyse met de begroting	XXII
8.1	Opbrengsten	XXII
8.2	Kosten	XXII
9	Een toelichting bij de investeringsuitgaven van 2021	XXII
10	Een toelichting bij de bestedingen per werkveld	XXIII
11	Besluit	XXIII

## Vooraf

Net zoals 2020 was 2021 een boekjaar getekend door de corona pandemie. Dit heeft een grote impact op de resultaten van het boekjaar, op de balans en de ratio's van de hogeschool.

De impact van corona was niet op deze manier voorzien ten tijde van de begrotingsopmaak van boekjaar 2021.

De meerderheid van de kosten konden we recupereren via de bestemde fondsen die in 2020 werden opgezet dankzij de extra overheidsmiddelen. Deze bestemde fondsen waren niet toereikend om alle coronakosten te compenseren.

Bij de opmaak van de begroting werd eveneens nog geen rekening gehouden met het Voorsprongfonds. UCLL (UC Leuven en UC Limburg) kreeg een bedrag van 3,1 miljoen euro aan projecten binnen het Voorsprongfonds goedgekeurd. UC Leuven is penvoerende instelling.

De voorbije jaren zagen we al de opzet van een aantal bestemde fondsen, vorig jaar specifiek ook naar aanleiding van de corona pandemie en de middelen daarvoor door de overheid toegekend. Het bestuursorgaan heeft in 2021 beslist om een bestemming te geven aan de overgedragen resultaten van het verleden en het bestemd fonds infrastructuur aanzienlijk te verhogen. Concrete infrastructuurprojecten werden ook in de meerjarenbegroting opgenomen. Daarnaast werd het fonds opleidingsaanbod, dat al bestond naar aanleiding van de inkanteling van de graduaatsopleidingen, substantieel aangevuld. De bedoeling is om met dit fonds opstartfinanciering te voorzien voor nieuwe opleidingen. De werkingsuitkeringen voor nieuwe opleidingen komen met veel vertraging bij de hogeschool. Om te vermijden dat de opstart van nieuwe opleidingen gehypothekeerd wordt door het gebrek aan financiële middelen, werden er vanuit de reserves hiervoor middelen voorzien.

Het bestuursorgaan heeft ook besloten om het operationeel resultaat van boekjaar 2021 toe te wijzen aan de bestemde fondsen nieuwe leren en werken en opleidingsaanbod.

Het operationeel resultaat is het overschot van het boekjaar (532.000 euro) met inbegrip van het resultaat van de beweging op bestemde fondsen van vorige jaren (bv. besteding van het bestemd fonds van de graduat, nieuwe werken en leren,...).

We komen op bovenstaande elementen terug in de verdere toelichting.

Binnen de financiële dienst hebben we in 2020 de omslag gemaakt naar een volledige digitalisering in de manier van werken omwille van het verplichte thuiswerk. Dit hebben we verder geoptimaliseerd in 2021 met inkomende en uitgaande e-invoicing. In boekjaar 2021 hebben we deels ook al de omslag gemaakt naar het digitaal indienen en goedkeuren van de kostennota's. We evalueren deze werking na de jaarafsluiting en gaan ervan uit dat we deze tool verder kunnen uitrollen binnen de hogeschool vanaf academiejaar 2022-2023. Voor 2022 is eveneens het volgende digitaliseringsproject al gestart samen met de dienst Research & Expertise m.b.t. de verkoopfacturatie van onze navormingen.

In 2021 hebben we met het directieteam gewerkt aan een model voor de middelenverdeling van de graduaatsopleidingen. Vanaf allocatie 2023 zijn de graduaatsopleidingen mee opgenomen in het allocatiemodel. We werken rendabiliteits oefeningen uit ter ondersteuning van de aanvragen van nieuwe opleidingen.

In 2021 werd met het CAROL project (contracten opmaken – ambten en ambtsverdelingen en opmaak en opvolging loonbegroting) werk gemaakt van het uittekenen van verschillende processen voorafgaand aan het opmaken van de loonbegroting. De tool die hiertoe ontwikkeld werd in 2020 werd ook verder verfijnd. We ondersteunen de leidinggevenden in hun rol van budgethouder met een webtool voor de loonopvolging en met rapporteringsbestanden voor de opvolging van de werkingsbudgetten. We zien dat dit tot minder grote afwijkingen leidt met de loonbegroting dan vorige jaren.

Binnen de dienst verzorgen we ook de financiële opvolging van de subsidieprojecten en de ondersteuning van de projectmedewerkers en leidinggevenden van Research & Expertise. We werken ook actief aan het financieel

beleid van onderzoek en dienstverleningsactiviteiten in de hogeschool. Het Voorsprongfonds wordt ook als subsidieproject opgevolgd.

De acties van de financiële dienst, opgenomen in het jaaractieplan van de dienst dragen bij aan de strategische prioriteiten. Enkele voorbeelden: We zien acties ten aanzien van de uitbouw van de graduataten (binnen de strategische prioriteit Succesverhalen stimuleren), de ondersteuning van R&E kadert binnen de prioriteit Regionaal co-creëren. We dragen bij aan de prioriteit Ronduit inspireren door de inzet op procesoptimalisatie en digitalisering in kader van werkbaar werk en welzijn op het werk. De acties zijn ook onderdeel van de doelstellingen voorzien in het beleidsplan van de ondersteunende diensten. We zetten in op ondersteuning van het beleid, digitalisering en ICT inzet, optimaliseren van processen en procedures, financiële rapporteringen, communicatie en de teamwerking.

# 1 Een toelichting bij de jaarrekening

## 1.1 De balans

Het balanstotaal van UC Limburg bedraagt per einde 2021 **71.254.167 euro**.

### 1.1.1 ACTIVA

Per einde 2021 bedraagt de netto boekwaarde van de **vaste activa** 44,9 miljoen euro. Er werd in 2021 voor 2,7 miljoen euro geïnvesteerd. Zie punt 2.3 voor een toelichting bij het investeringsbeleid.

De **financiële vaste activa** bestaan uit volgende participaties:

- Wetenschapspark NV: 12.110 euro
- CETIT BVBA: 2.480 euro

De **vorderingen op meer dan één jaar** bestaan uit een renteloos voorschot aan het Limburgs studiefonds van 100.000 euro. Het Limburgs studiefonds wendt deze middelen aan om renteloze leningen te verstrekken aan jongeren die hoger onderwijs volgen. Er werd over de jaren heen een waardevermindering van 25.000 euro geboekt op deze vordering.

De **vorderingen op ten hoogste één jaar** bedragen 11,6 miljoen euro en bestaan uit de handelsvorderingen en de overige vorderingen.

De **handelsvorderingen** (4,5 miljoen euro) bestaan voor het grootste gedeelte uit vorderingen ten aanzien van de Vlaamse Gemeenschap (3,3 miljoen euro). Het betreft het saldo van de werkingsuitkeringen van 2021 en de provisie vakantiegeld. Daarnaast bestaan de handelsvorderingen uit de vorderingen op studenten en andere klanten (niet-studenten).

De **overige vorderingen** op ten hoogste één jaar (7,1 miljoen euro) bestaan uit de te ontvangen subsidies voor projecten (6,6 miljoen euro), de te ontvangen defiscaliseringsmiddelen (342.000 euro) en de voorschotten aan studenten (105.000 euro).

De **liquiditeitspositie** van UC Limburg is positief. Per einde 2021 werd 11,2 miljoen euro belegd in spaarrekeningen en zijn er bank- en kastingoeden voor een bedrag van 3,2 miljoen euro.

De **over te dragen kosten** naar 2021 bedragen 129.000 euro en situeren zich voornamelijk in de diensten en de diverse goederen, o.a. over te dragen verzekeringspremies.

De **verworven opbrengsten** bedragen 76.000 euro en bestaan in hoofdzaak uit de nog te ontvangen VOP (Vlaamse ondersteuningspremie) en de toerekening van opbrengsten aan 2021 uit onderwijs- of R&E (Research & Expertise) activiteiten.

### 1.1.2 PASSIVA

UC Limburg sluit boekjaar 2021 af met een **overschot** van 531.910 euro.

De bestemde fondsen (BF) bedragen 33,88 miljoen euro en bestaan uit:

- Het bestemd fonds voor studentenvoorzieningen bedraagt 2.333.291 euro einde 2021.
- Het bestemd fonds voor projecten bedraagt 2.600.909 euro op 31/12/2021. Het betreft de nog te besteden PWO-middelen (2.245.082 euro) en het valorisatiefonds (355.827 euro). UCLL heeft de ambitie om een duidelijke meerwaarde te betekenen voor onderwijs en de maatschappij ("regionaal co-creëren"). De hogeschool besteedt aandacht aan de valorisatie van onderzoek. Daartoe wordt bij jaareinde 2021 een deel van de overschotten van de expertisecentra geboekt naar een bestemd fonds (valorisatiefonds) om in de toekomst ook valorisatieprojecten te kunnen ondersteunen.

- Het bestemd fonds van KHOH bedraagt 370.340 euro per einde 2021. Zoals voorzien in de notariële akte m.b.t. de inkanteling van KHOH in UC Limburg werd dit bestemd fonds in 2021 aangewend voor de huur van de TWA in Genk (16.409 euro).
- Het bestemd fonds voor infrastructuurwerken dat jaarlijks wordt aangewend voor de afschrijvingslast van de nieuwbouw op campus Diepenbeek (514.856 euro). Het bestuursorgaan heeft in september 2021 besloten om 8 miljoen euro toe te voegen aan dit bestemd fonds voor toekomstige bouwprojecten. Einde 2021 bedraagt dit bestemd fonds 24 miljoen euro.
- Het bestemd fonds opleidingsaanbod: in het bestuursorgaan van september 2021 werd beslist om vanuit de overgedragen winst een toevoeging te doen van 2,5 miljoen euro. Ook werd de helft van het operationele resultaat van 2021 (661.326 euro) toegevoegd aan dit bestemd fonds. In boekjaar 2021 zien we ook een terugname voor het operationele verlies van de nieuw ingerichte graduaatsopleidingen van 211.000 euro. Het saldo van dit fonds bedraagt 3,6 miljoen euro per 31/12/2021.
- Het bestemd fonds nieuwe leren en werken bedraagt op jaareinde 1.017.826 euro. Dit fonds wordt gebruikt om de nieuwe manier van leren en werken (digitaal & hybride) die we hebben aangenomen tijdens de coronapandemie verder uit te bouwen. Ook aan dit bestemd fonds werd de helft van het operationele resultaat van 2021 (661.326 euro) toegevoegd.
- Het bestemd fonds voor de studentenraad: 7.121 euro. Het bestuursorgaan en de studentenraad zijn overeengekomen dat de niet bestede middelen van het voorbije boekjaar gereserveerd worden in een bestemd fonds. Voor 2021 werd er 217 euro toegevoegd.
- Het bestemd fonds Corona en het bestemd fonds Stuvo corona werd volledig besteed in 2021.

De Overgedragen winst bedraagt 7.222.253 euro op jaareinde. Er werd 2,5 miljoen overgedragen naar het BF nieuwe leren en werken en er werd 8 miljoen euro overgedragen naar het BF voor infrastructuur.

De **kapitaalsubsidies** bedragen 12,2 miljoen euro waarvan 7,2 miljoen euro in het resultaat verrekend werd. In 2021 werden er voor 701.577 euro nieuwe investeringssubsidies geboekt, dit betreffen de investeringsmiddelen van de Vlaamse overheid. Deze bedroegen in totaal 1.175.044 euro waarvan 701.577 euro in de klasse 15 kapitaalsubsidies geboekt werd en in resultaat wordt genomen via de afschrijvingen en het saldo in het resultaat opgenomen wordt via de rek. 75 en rek. 76 (intrest- en kapitaalaflossingen van leningen).

De **voorzieningen voor risico's en kosten** bedragen 2.651.150 euro en bestaan in hoofdzaak uit de **voorziening voor groot onderhoud en herstellingen aan gebouwen**. Deze voorziening werd enerzijds vermeerderd met 588.000 euro op basis van het opgestelde onderhoudsplan door de facilitaire dienst. Anderzijds werd de voorziening verminderd met 944.000 euro door besteding. De besteding van de voorziening heeft o.a. betrekking op relighting, schilderwerken en vernieuwing van de toiletten. Daarnaast werd er 56.000 euro besteed van de **voorziening voor overige risico's en kosten**: enerzijds 40.000 euro voor de dading met Umami en anderzijds 16.000 euro voor de facturen van de advocaat in het dossier 'campus 2020'. Er werd tevens een bijkomende voorziening aangelegd voor toekomstige advocaatkosten van 25.000 euro.

De **schulden op meer dan één jaar** omvatten het bedrag aan leningen dat in de komende jaren moet afgelost worden. Het gaat hier om de leningen voor de gebouwen op de campus te Diepenbeek. In totaal is er per einde 2021 nog een af te lossen kapitaal van 938.000 euro.

De **schulden op ten hoogste één jaar** bedragen 9,2 miljoen euro en bestaan uit het gedeelte van de leningen dat in 2022 afgelost wordt, uit de leveranciersschulden, de schulden m.b.t. bezoldigingen en belastingen, de te betalen BTW en de overige schulden (o.a. door te storten subsidies en ontvangen waarborgen).

De **overlopende rekeningen** bedragen 11,8 miljoen euro en bestaan uit 2.180.000 euro over te dragen studiegelden, zijnde 8/12e van de studiegelden van het academiejaar 2021-2022. Vervolgens zijn in deze rubriek 218.000 euro over te dragen opbrengsten opgenomen. Het betreffen o.a. over te dragen opbrengsten m.b.t. navorming en contractonderzoek en vooruitbetalingen van studenten m.b.t. studiereizen die in 2022 plaats vinden. De over te dragen subsidies bedragen 5.792.000 euro en bestaan in hoofdzaak uit onderzoeksprojecten, die verdergezet worden in 2022. Daarnaast zijn de overdracht van de bijkomende middelen voor de graduaatsopleidingen ter compensatie van toekomstige besparingen (343.000 euro) en subsidies in het kader van Internationalisering (70.000 euro) hierin opgenomen. Het saldo aan bestemde en onbestemde defiscaliseringsmiddelen bedraagt respectievelijk 1.776.000 euro en 1.826.000 euro. Tot slot zijn er nog 13.000 euro toe te rekenen kosten die vooral bestaan uit de toe te rekenen intresten op de leningen voor de periode oktober tot en met december

2021.

## 1.2 De resultatenrekening

### 1.2.1 DE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

De bedrijfsopbrengsten bedragen 47,5 miljoen euro en bestaan uit de omzet, subsidies en andere bedrijfsopbrengsten. De totale **omzet** bedraagt 41 miljoen euro en bestaat uit

- *Werkingsuitkeringen*: 33.129.000 euro (80,7%)

De effectieve werkmiddelen bedragen 29,9 miljoen euro.

De overige werkingsuitkeringen bestaan onder meer uit de middelen voor de ingekantelde graduaatsopleidingen (1.877.000 euro) en specifieke lerarenopleiding (SLO) (606.000 euro). In uitvoering van het *Besluit van de Vlaamse Regering tot toekenning van een bijkomende werkingsuitkering in 2021 aan de hogescholen in de Vlaamse Gemeenschap voor de opleidingen van het hoger beroepsonderwijs*, van 17 december 2021, wordt voorzien in een éénmalige compensatie van 11 miljoen in 2021. Deze middelen zijn in 2021 ontvangen, maar werden, gezien de compensatie voor gedeelde inkomsten in 2022 en 2023, overgedragen worden naar 2022 en 2023 via de overlopende rekeningen. Voor UC Limburg vzw gaat dit over 343.000 euro.

De middelen voor het vormingsfonds bedragen 14.571 euro.

Sinds 1 januari 2014 werden de ingenieursopleidingen met de bijhorende werkingsuitkeringen overgedragen aan KU Leuven. Via een verlegging van werkingsuitkeringen draagt KU Leuven bij in de gemengde kosten voor de opleidingen die ingericht worden op de campus Diepenbeek van UC Limburg (704.352 euro).

- *Studiegeld*: 4.074.000 euro (9,9%)

De studiegelden zijn samengesteld uit deze van het academiejaar 2020-2021 (8/12e) en deze van het academiejaar 2021-2022 (4/12e). De studiegelden voor de bacheloropleidingen zijn het belangrijkste onderdeel (2,6 miljoen euro). De studiegelden van de banaba's, de postgraduat en de permanente vorming bedragen respectievelijk 226.000 euro, 319.000 euro en 532.000 euro. De studiegelden voor de graduat en specifieke lerarenopleiding bedragen respectievelijk 279.000 euro en 92.000 euro.

- *Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop*: 423.000 euro (1,0%)

De opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop bestaan hoofdzakelijk uit verkopen aan studenten (o.a. boeken en cursussen, didactisch materiaal,...). Ondanks de sluiting van de studentencafeteria's ten gevolge de corona pandemie heeft stuvu een omzet in voeding gerealiseerd van 162.000 euro. Deze omzet werd gerealiseerd in de maanden september tot en met december toen de cafeteria's open waren. Daarnaast zijn er nog commissielonen (54.000 euro) uit de verkoop van boeken en cursussen en uit de vendingautomaten.

- *Sociale toelagen*: 1.288.000 euro (3,1%)

We vinden hier de sociale toelagen terug die de studentenvoorzieningen ontvangt van de Vlaamse gemeenschap om hun werking te financieren alsook het deel dat LUCA School of Arts doorstort voor de studentenvoorzieningen van hun campus C-Mine.

- *Dienstverlening en onderzoek op contractuele basis, incl. PWO*: 2.117.000 euro (5,2%).

Het gaat hier voornamelijk over de PWO-middelen door de overheid toegekend (1.280.000 euro) en de opbrengsten uit maatschappelijke dienstverlening (238.000 euro) en contractonderwijs (599.000 euro).

De PWO-middelen werden besteed aan de werking van de dienst Research en Expertise en aan projecten na een interne competitie. De uitvoering van de projecten is gestart in 2021, maar loopt nog verder in de volgende jaren en via bestemde fondsen worden de middelen ook overgedragen naar volgend boekjaar.

De **subsidies** bedragen 5,5 miljoen euro en bevatten volgende componenten:

**Investeringsubsidies** werden aangewend ter financiering van de investeringsfacturen. De in resultaatname van deze subsidies gebeurt a rato van de afschrijvingen en bedraagt voor 2021 959.000 euro. In eerste instantie worden de investeringsmiddelen van de Vlaamse overheid gebruikt ter financiering van de kapitaals- en intrestaflossingen van onze leningen. Het saldo wordt aangewend als investeringssubsidie voor ICT-investeringen.

Binnen de subsidies vinden we vooral de **opbrengsten uit Research en Expertise** met betrekking tot onderzoeksprojecten voor een bedrag van 2,4 miljoen euro. Hierin vinden we subsidies van de Vlaamse overheid (878.000 euro), subsidies van de federale overheid (75.000 euro), Europese subsidies (1.285.000 euro) alsook 193.000 euro aan overige subsidies (voornamelijk van de Koning Boudewijn Stichting). De uitbouw van de verschillende onderzoeks- en dienstverleningsactiviteiten dragen bij tot de realisatie van de strategische prioriteit regionaal co-creëren.

Voor internationalisering ontvangen we 70.000 euro aan subsidies in boekjaar 2021. Dit zowel voor studenten- als docentenmobiliteit.

De boekhoudkundige opbrengst voor de gedeeltelijke vrijstelling van bedrijfsvoorheffing (**defiscaliseringsmiddelen**) voor onderzoekers bedraagt 2 miljoen euro voor 2021. Dit is het bedrag dat ook effectief *besteed* werd in 2021. Het totaalbedrag aan geïnde defiscaliseringsmiddelen voor 2021 bedraagt 1,47 miljoen euro. Er werd dus 500.000 euro meer besteed dan ontvangen. Wat er te weinig wordt gegenereerd in het boekjaar, wordt gefinancierd uit de nog niet bestemde reserves van vorig jaren. Het grootste deel van de middelen werd verdeeld naar de expertisecentra ter financiering van eigen interne onderzoeken en voor cofinanciering van externe projecten. Er werden ook verschillende interne fondsen opgericht om de onderzoeks- en dienstverleningsactiviteiten verder te stimuleren: research boost fonds, valorisatiefonds, innovatiefonds en het multidisciplinair fonds.

We ontvingen 41.000 euro in de vorm van een Vlaamse Ondersteuning Premie voor verschillende personeelsleden. Als werkgever krijgen we een premie voor tewerkstelling van personeelsleden met een arbeidsbeperking die een impact heeft op het functioneren.

De **andere bedrijfsopbrengsten** bedragen 977.000 euro. Het gaat hier voornamelijk om de recuperatie van loonkosten van detacheringen en doorrekening van kosten in gezamenlijk onderzoek.

### 1.2.2 DE BEDRIJFSKOSTEN

De totale bedrijfskosten bedragen 47.360.684 euro.

De **handelsgoederen** bedragen 890.000 euro (1,9%). Alle aankopen bestemd voor verkoop werden in deze rubriek geboekt. Het zijn o.a. de aankopen van boeken en cursussen, didactisch materiaal en reis- en verblijfskosten van studenten alsook de aankopen (personeel en maaltijden) voor de exploitatie van de studentencafetaria's.

In 2021 heeft de hogeschool voor 7,75 miljoen euro **diensten en diverse goederen** aangeschaft (16,4%).

De grootste kosten bevinden zich in de rubriek Onderhoud: 2,5 miljoen euro. Hieronder zit de rekening onderhoudskosten voorziening groot onderhoud voor een bedrag van 944.000 euro. Daarnaast vinden we in deze rubriek nog de recurrente onderhoudskosten aan gebouwen en terreinen terug (578.000 euro). De schoonmaakkosten van al onze gebouwen bedragen 936.000 euro in 2021.

Aan energie werd 595.000 euro uitgegeven.

Er werd voor 865.000 euro aan ICT-kosten geboekt. Deze uitgaven dragen bij om ICT optimaal in te zetten in onderwijs, onderzoek en ondersteunende diensten. Daartoe zijn performante, veilige en betrouwbare ICT-basisinfrastructuur en applicaties nodig. Omwille van de COVID-19 pandemie kwam het gebruik van ICT en audiovisuele hulpmiddelen in 2020 in een stroomversnelling terecht. In 2021 werd deze trend verdergezet. Er werden voor 105.000 euro hulpmiddelen aangekocht zowel voor gebruik op de campussen als voor thuis gebruik. Het gaat voornamelijk over materiaal en software voor digitalisering van het onderwijs en hybride vergaderen en bijkomende materiaal voor thuiswerk. Daarnaast ging veel aandacht naar ICT-security omwille van de toenemende cyber criminaliteit.

We zetten ook volop in op internationalisering (al stond dat in 2021 op een laag pitje omwille van de corona pandemie): er is voor 47.000 euro aan mobiliteitsbeurzen uitgekeerd aan studenten. Voor docentenmobiliteit zijn er zeer weinig kosten in 2021. In verschillende opleidingen zijn er ook initiatieven (internationale weken) waar buitenlandse studenten ook deelnemen aan de diverse activiteiten. 'Actief wereldburgerschap' is één van onze strategische prioriteiten. We willen onze studenten opleiden tot geëngageerde wereldburgers.

Andere belangrijke rubrieken zijn publiciteit, studentenwerking (incl. stuvo), werking personeel (o.a. bijscholingen en verplaatsingsvergoedingen), honoraria en consultancy, verzekeringen en bibliotheekuitgaven.

De **bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen** bedragen 35,7 miljoen euro (75,4%) waarvan 26,6 miljoen euro toe te wijzen is aan de statutaire personeelsleden, betaald door het Agentschap Hoger Onderwijs, en 9,1 miljoen euro aan de contractuele personeelsleden, betaald door de hogeschool. Van het totaal van de loonkosten wordt 29 miljoen euro gespendeerd aan loonkosten voor onderwijs en diensten waarvan 2,8 miljoen euro toe te wijzen aan de graduaatsopleidingen. We zien een loonkost van 6,7 miljoen euro voor medewerkers die een opdracht uitvoeren binnen Research and Expertise.

Vanuit de **beleidsruimte** werden volgende initiatieven ondersteund:

- Implementatie hybride leren
  - Voorbereidende opdrachten in kader van visitaties
  - Automatiseringsprojecten: inzet van extra ICT capaciteit
  - Project uniforme opdrachtregels
  - Optimalisering processen en procedures
  - HR: teamcoaching, leiderschapontwikkeling en vertrouwenspersoon
  - Overgangsfinanciering nieuw allocatiemodel
- Tijdelijke extra capaciteit voor opleidingen in kader van evolutie studentenaantallen

De **afschrijvingen** bedragen 3,4 miljoen euro (7,1%) en werden berekend in overeenstemming met de waarderingsregels, goedgekeurd door het bestuursorgaan.

Er werd een bijkomende **voorziening voor grote herstellings- en onderhoudswerken** aan gebouwen aangelegd voor 588.000 euro. Deze voorziening werd ook voor 944.000 euro teruggenomen door besteding. Daarnaast werd de **voorziening voor andere risico's en kosten teruggenomen door besteding**: enerzijds voor de dading met Umami (-40.000 euro) en anderzijds voor de facturen van advocaatkosten in het dossier 'campus 2020' (-16.000 euro). Daarnaast werd een nieuwe voorziening aangelegd van 25.000 euro voor toekomstige advocaatkosten.

De **andere bedrijfskosten** bedragen 12.000 euro (0,02%) en bestaan voornamelijk uit de rechtspersonenbelasting, de patrimoniumtaks, de effectentaks, de verkeersbelasting en de minderwaarde op handelsvorderingen.

De **bedrijfswinst** bedraagt 149.796 euro voor boekjaar 2021.



### 1.2.3 DE FINANCIËLE OPBRENGSTEN

De **opbrengsten uit vlottende activa** bedragen 746 euro en betreffen de renteopbrengsten van de spaarrekeningen en van de beleggingen in Belfius Notes.

De **andere financiële opbrengsten** (45.000 euro) bestaan in hoofdzaak uit de investeringsmiddelen hogescholen (voormalige Agion subsidies) ter dekking van rentelasten (42.000 euro) en uit schadevergoedingen en nalatigheidsintresten op achterstallige vorderingen (1.800 euro).

### 1.2.4 DE FINANCIËLE KOSTEN

De **kosten van schulden** zijn de intrestlasten op de leningen (41.000 euro). De **waardeverminderingen op andere vlottende activa** bestaan uit de waardevermindering op de vordering op de Limburgse studieleningen vanuit de dienst studentenvoorzieningen (2.000 euro).

De **andere financiële kosten** bestaan uit de negatieve rente op spaartegoeden, diverse bankkosten en betalingsverschillen.

**Het overschot uit de gewone bedrijfsuitoefening** voor 2021 bedraagt 140.489 euro.

Tot slot dienen we de Uitzonderlijke opbrengsten en kosten in rekening te brengen om tot het resultaat van het boekjaar te komen.

### 1.2.5 DE UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN

De **uitzonderlijke opbrengsten** bestaan uit de investeringsmiddelen verkregen voor kapitaalsaflossingen van leningen (431.000 euro).

### 1.2.6 DE UITZONDERLIJKE KOSTEN

Er zijn voor 40.000 euro **uitzonderlijke kosten** geboekt. Dit bedrag is de dading die we betaald hebben voor een geschil in een aanbesteding. Deze kosten waren voorzien einde boekjaar 2020 en hebben dus netto geen invloed op de resultatenrekening van 2021.

### 1.2.7 HET RESULTAAT

De UC Limburg sluit het boekjaar 2021 af met een positief resultaat van 531.910 euro. De reden hiervan is voornamelijk de corona pandemie. Veel geplande uitgaven zijn niet kunnen doorgaan omwille van de wettelijke beperkingen ter preventie van de verspreiding van het virus.

Er is een netto besteding van aangelegde bestemde fondsen in het verleden van 790.742 euro, wat leidt tot een operationeel overschot van 1,3 miljoen euro.

Het bestuursorgaan heeft besloten om het operationele overschot (houdt bijkomend rekening met de besteding vanuit bestemde fondsen) van het boekjaar voor telkens 50% toe te voegen aan 2 bestemde fondsen: het bestemde fonds nieuwe leren en werken en het bestemde fonds opleidingsaanbod om de toekomst van de hogeschool verder uit te bouwen.

## 2 Een verantwoording van het financieel beheer

Boekjaar 2021 wordt nog steeds gekenmerkt door de corona pandemie.

### 2.1 Een toelichting bij de variantieanalyses

In dit hoofdstuk worden de grote verschillen besproken in de balans en resultatenrekening tussen de cijfers van 2021, de vergelijkende bedragen van het vorige boekjaar 2020 en de vergelijkende bedragen van de begroting 2021. Dit is de initiële begroting, opgemaakt in oktober 2020.

#### 2.1.1 DE VARIANTIEANALYSE VAN DE BALANS VAN 2021 MET DEZE VAN 2020

Het balanstotaal neemt af met 680.000 euro of 0,95%.

##### 2.1.1.1 ACTIVA

De **vaste activa** vertonen in totaal een afname van 605.000 euro. Het bedrag aan nieuwe investeringen is lager dan het bedrag aan afschrijvingen.

De **financiële vaste activa** blijven constant.

De **vorderingen op ten hoogste één jaar** dalen met 2.000 euro, zijnde de waardevermindering die jaarlijks geboekt wordt op de vordering op de Limburgse studieleningen.

De toename in de **handelsvorderingen** wordt in hoofdzaak verklaard door de hogere vordering op het Agentschap Hoger Onderwijs m.b.t. het saldo van de enveloppe 2021 in vergelijking met het saldo van de enveloppe 2020. Hierin zit de laatste schijf van de werkingsuitkeringen van 2021 met daarin het bedrag dat is overgeheveld van het celkrediet lonen naar het celkrediet werking omwille van het overschot op de loonbegroting van de statutairen. Het saldo dat werd overgedragen bedraagt 555.000 euro meer. Daarnaast nemen de vorderingen op het studiegeld toe met 95.000 euro omdat er vertraging was in de aanmaningen wegens een technisch probleem. Tot slot is er een toename in de op te stellen facturen door de stijging in de kosten van gezamenlijk onderzoek die worden doorgerekend naar UC Leuven.

De **overige vorderingen** dalen met 257.000 euro en dit is toe te wijzen is aan de afname in de vorderingen in projecten (subsidies). Een aantal grote projecten werden in 2020 toegekend en dit resulteerde in hoge vorderingen (te ontvangen subsidies) einde 2020 (omdat de projecten nog maar net gestart waren).

De **geldbeleggingen en de liquide middelen** nemen af met 562.000 euro. Alle investeringen en uitstaande schulden van campus 2020 werden met eigen middelen gefinancierd.

De **overlopende rekeningen** liggen in lijn met vorig boekjaar in de over te dragen kosten en verworven opbrengsten.

##### 2.1.1.2 PASSIVA

Het **eigen vermogen** stijgt met 275.000 euro of 0,59%. Dit is het gecombineerde effect van een stijging van de bestemde fondsen, een daling van de overgedragen winst omwille van de overboeking naar bestemde fondsen en een daling van de kapitaalsubsidies.

De bestemde fondsen stijgen met 11 miljoen euro. Dit is een gecombineerd effect van een

- Toevoeging aan de bestemde fondsen voor projectwerking i.k.v. PWO-projecten (+60.173 euro): de middelen van 2021 zijn wel bestemd en toegekend, maar zullen voor een groot deel in volgende boekjaren besteed worden.
- Toevoeging aan het bestemde Valorisatie fonds R&E: 21.064 euro. Dit bestemd fonds dient voor de financiering van de valorisatie van afgelopen projecten met potentiële marktwaarde.
- Besteding van het bestemd fonds van KHOH vzw voor de huur van de TWA te Genk (-16.409 euro).

- Toevoeging met het resultaat van Stuvo (+161.410 euro) en een afname van het bestemd fonds Stuvo corona met 120.341 euro door besteding in 2021.
- Toevoeging aan het bestemd fonds voor de studentenraad (+217 euro).
- Toevoeging aan het bestemd fonds voor infrastructuurwerken ten bedrage van 8 miljoen euro en een aanwending voor 514.856 euro voor de afschrijvingslast van de nieuwbouw op campus Diepenbeek. Netto werd 7.485.144 euro toegevoegd en het saldo van het fonds bedraagt 24 miljoen euro.
- Toevoeging aan het bestemd fonds 'opleidingsaanbod' voor de nieuwe graduaatsopleidingen voor een bedrag van 2,5 miljoen euro. In 2021 werd een bedrag van 211.365 euro besteed. Het saldo van dit fonds bedraagt 3,6 miljoen euro en wordt ook de volgende jaren gebruikt voor de opstart van nieuwe opleidingen. Daarnaast werd aan dit fonds 661.326 euro toegevoegd, zijnde de helft van het operationele resultaat van het boekjaar.
- Het bestemd fonds 'Corona' werd volledig teruggenomen door besteding in 2021 (-170.635 euro).
- Het fonds 'nieuwe leren en werken' bedraagt op jaareinde 1.017.826 euro. Aan dit fonds werd 661.326 euro toegevoegd, zijnde de helft van het operationele resultaat van het boekjaar.

De overgedragen winst daalt met 10,5 miljoen euro omwille van:

- Overdracht naar bestemd fonds Infrastructuurwerken: -8.000.000 euro
- Overdracht naar bestemde fonds Opleidingen: -2.500.000 euro

(Beslissing bestuursorgaan september 2021)

UC Limburg sluit boekjaar 2021 af met een overschot van 532.000 euro en een operationeel **overschot** van 1,32 miljoen euro. Dit overschot werd verdeeld tussen de bestemde fondsen nieuwe leren en werken en opleidingsaanbod waardoor er geen toename is aan de overgedragen winst.

De daling van de **investeringsubsidies** (-257.000 euro) ontstaat omdat er minder investeringsubsidies werden ontvangen dan in het resultaat opgenomen.

De **voorzieningen voor risico's en kosten** nemen in totaliteit af met 387.000 euro. Er is een daling van 355.000 euro in de voorziening groot onderhoud omdat de terugname door besteding groter is dan de bijkomende aanleg op basis van het 10-jaren onderhoudsplan van de facilitaire dienst. En er tevens is een netto afname in de voorziening voor Overige risico's en kosten door besteding (dading Umami en facturen voor advocaatkosten).

De **schulden op meer dan één jaar** zijn afgenomen met 448.000 euro. Deze afname is te verklaren door de aflossingen die in 2021 zullen betaald worden.

De **schulden op ten hoogste één jaar** nemen toe met 59.000 euro. Dit is een gecombineerd effect van:

- De afname in de handelsschulden die is toe te wijzen aan de nieuwbouw 'campus 2020' die afgewerkt werd en waardoor er geen openstaande schulden meer zijn per einde boekjaar.
- De toename in de Andere schulden door een stijging in de door te storten subsidies omwille van grote nieuwe projecten die nog maar in beginfase zitten.

De afname in de **overlopende rekeningen** voor 178.000 euro wordt in hoofdzaak veroorzaakt door de over te dragen subsidies (projecten die nog in opstartfase zitten en waarvoor de subsidies in volgende boekjaren zullen besteed worden). Anderzijds werden er meer defiscaliseringsmiddelen besteed dan ontvangen waardoor de over te dragen defiscaliseringsmiddelen dalen.

## 2.1.2 DE VARIANTIEANALYSE VAN DE RESULTATENREKENING VAN 2021 MET DEZE VAN 2020

### 2.1.2.1 DE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

De totale bedrijfsopbrengsten stijgen met 450.000 euro of 0,96%.

De **omzet** daalde met 342.000 euro of 0,83%, bestaande uit volgende bewegingen:

De **werkingsuitkeringen** kenden een afname van 306.000 euro.

De effectieve werkingsmiddelen kennen een daling van 1,1 miljoen euro. Volgende redenen liggen aan de basis ervan:

- Indexaanpassing van 1,52%. De groeivoet van de gezondheidsindex werd bij de laatste enveloppededeling geschat op 1,9%. Hiervan wordt enkel de looncomponent (80%) geïndexeerd.
- Toekenning van de middelen uit het kliksysteem: het variabel onderwijsdeel van de professionele bachelors neemt toe met 3,5 miljoen euro.
- Voor de verhogingen van de OBE's van de studiegebieden 'Industriële Wetenschappen en Technologie' en 'Handelswetenschappen en Bedrijfskunde' werd 8 miljoen euro voorzien op Vlaams niveau.
- Er is een daling van het aandeel van UC Limburg in de sokkelfinanciering: 4,43% in 2020 naar 4,18% in 2021 van de totale opgenomen studiepunten in de sokkel van de professionele bacheloropleidingen.
- Het aandeel van UC Limburg in het totaal aantal financieringspunten daalt naar 4,59%.

Financieringspunten	Enveloppe 2020	Enveloppe 2021
UC Limburg	457.576	435.042
Totaal	9.355.404	9.487.865
Aandeel	<b>4,89%</b>	<b>4,59%</b>

DE DALING IN DE STUDENTENAANTALLEN DE VOORBIJE JAREN LEIDT TOT EEN AFNAME IN HET AANDEEL VAN DE ENVELOPPE. HET TIJDVENSTER VOOR DE FINANCIERING VAN 2021 ZIJN DE ACADEMIEJAREN '14-'15 T.E.M. '18-'19.

In 2020 heeft de overheid heeft voor 603.000 euro bijkomende werkingsmiddelen toegekend om de extra kosten van de COVID-19 pandemie te dekken. Deze extra toelage is weggevallen in 2021.

De werkingsuitkeringen van graduaatsopleidingen stijgen met 733.000 euro omwille van de uitbouw van deze opleidingen, de toegenomen studentenaantallen en de open end financiering.

De verlegging van werkingsuitkeringen van KU Leuven voor de gemengde kosten is 70.000 euro hoger dan vorig jaar. Deze verhoging is voor 59.000 euro toe te wijzen aan de bijdrage aan de verhuis van de facultaire diensten van KULEuven. UC Limburg heeft de verbouwingswerken geprefinancierd.

De **studiegelden** kenden een toename van 127.000 euro. Enerzijds is er een toename in de postgraduaatsopleidingen (+49.000 euro) en vooral in de graduaats en SLO (+109.000 euro). Anderzijds is er een kleine daling in de inschrijvingsgelden voor permanente vorming (-22.000 euro) die we kunnen toewijzen aan de COVID-19 pandemie.

De **opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop** kenden een kleine stijging van 18.000 euro in vergelijking met vorig boekjaar. Onderliggend zien we verschillende effecten. Er is een daling in de verkoop van boeken en cursussen (-43.000 euro) en een stijging in de commissielonen (+41.000 euro) omdat we de cursusverkoop uitbesteed hebben. Daarnaast is er een kleine groei in de omzet van de studentenrestaurants (+31.000 euro) omdat we 4 maanden open geweest zijn en in 2020 slechts 3,5 maand.

De **sociale toelagen** kenden een afname van 309.000 euro die in hoofdzaak kan verklaard worden door de extra middelen die de overheid heeft toegekend in 2020 om tegemoet te komen aan de COVID-19 pandemie: 244.246 euro voor de stuvo van UC Limburg. Daarnaast is er een afname omwille de daling in de studentenaantallen.

**Dienstverlening en onderzoek op contractuele basis** nemen toe met 182.000 euro. De verklaring is vooral te vinden in een groei in contractonderwijs. De PWO middelen kenden een daling van 56.000 euro omwille van een dalend marktaandeel.

De totale **subsidies** kenden een toename van 591.000 euro of 12,04%. Hierin zien we verschillende bewegingen:

- Er is een groei van de inresultaatname van investeringssubsidies met 169.000 euro. De extra investeringstoelage die de Vlaamse overheid toekent aan de hogescholen sinds vorig jaar voor de uitbouw van de graduaatsopleidingen wordt gespreid over 3 jaar in het resultaat verwerkt.
- Er is een toename van 389.000 euro in de subsidies van onderzoeksprojecten. Vooral in de Europese subsidies zien we een sterke groei dankzij nieuwe projecten.
- De cofinanciering kent een kleine daling van 13.000 euro.
- De defiscaliseringsmiddelen zijn toegenomen met 58.000 euro. Er werden meer defiscaliseringsmiddelen besteed in boekjaar 2021.
- De overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost zijn afgenomen met 12.000 euro (VOP). Er is één medewerker op pensioen.

De **andere bedrijfsopbrengsten** zijn toegenomen met 202.000 euro of 26,8% in hoofdzaak omdat er meer kosten doorgerekend werden naar UC Leuven in het kader van gezamenlijk PWO-onderzoek en omdat er meer personeelsleden gedetacheerd werden.

#### 2.1.2.2 De BEDRIJFSKOSTEN

De totale bedrijfskosten nemen af met 1.516.000 euro of 3,31%.

De **handelsgoederen** kennen een kleine daling van 22.000 euro en zijn vooral toe te wijzen aan de uitbesteding van de cursusverkoop.

Het gebruik van **diensten en diverse goederen** kent een toename van 283.000 euro of 3,80% in vergelijking met vorig boekjaar. Opmerkelijke verschuivingen in deze rubriek worden hierna besproken:

- Een afname van 514.000 euro in onderhoud- en herstellingswerken aan gebouwen. Dit betreft zowel de recurrente onderhoudskosten als de grote herstellingswerken voorzien in de provisie groot onderhoud. O.a. volgende grote werken werden uitgevoerd in 2021: relighting, schilderwerken en vernieuwing van de toiletten.
- Een verhoging van 158.000 euro in de schoonmaakkosten die we kunnen verklaren door de ingebruikname van campus 2020.
- Een daling van 78.000 euro in de verhuiskosten, in 2020 vond immers de verhuis van campus 2020 plaats.
- Een stijging van 186.000 euro in de kosten voor nutsvoorzieningen. De belangrijkste verklaring is een achterstallige factuur van UHasselt voor de elektriciteit (139.000 euro) en verwarming (19.000 euro) van het Technologiecentrum in de jaren 2013 tot en met 2018. Via de bijdrage gemengd van 2023 zal KULeuven deze kost vergoeden maar dit zien we nog niet in 2021. Daarnaast werd de kostenstijging in het waterverbruik veroorzaakt door een waterlek op campus Diepenbeek in januari 2021 door de werkzaamheden die plaats vonden. UCLL werkt met vaste energiecontracten waardoor de prijsstijgingen in de markt nog niet van toepassing zijn.
- Er werd voor 72.000 euro meer materiaal aangekocht. Enerzijds werd er meer didactisch materiaal aangekocht in de opleidingen en voor R&E activiteiten. Anderzijds werd er minder klein materiaal aangekocht ten behoeve van de corona crisis (mondmaskers, signalisatiestickers, desinfectiezuilen, ...)
- In werking personeel werd 62.000 euro meer uitgegeven dan vorig jaar en dit vooral in de activiteiten voor personeel. We hebben een UCLL-familiedag georganiseerd in september 2021. In de reis- en verblijfskosten zien we nog een verdere daling omwille van de coronacrisis.
- Een toename in de inkomende detacheringen van 209.000 euro omdat er een voltijds opleidingsverantwoordelijke gedetacheerd werd vanuit de Open Universiteit in Nederland en er meer detacheringen zijn vanuit UC Leuven.
- Het uitzendpersoneel ligt 37.000 euro lager dan in 2020 omdat er in 2020 beroep werd gedaan op uitzendkrachten voor de verhuisbewegingen naar aanleiding van de ingebruikname van de nieuwbouw op campus Diepenbeek.

De **bezoldigingen en sociale lasten** stijgen met 1.030.000 euro of 2,97%. Voor 705.000 euro is deze toename toe te schrijven aan Research & Expertise. De loonkosten in Onderwijs en diensten stegen met 325.000 euro, enerzijds een toename in de graduaats van 710.000 euro en anderzijds een afname in de andere opleidingen en diensten van 385.000 euro.

De statutaire loonkosten nemen af met 415.000 euro. De verklaring is een gecombineerd effect van volgende elementen:

- Er was een indexaanpassing op 1 april 2020 en op 1 oktober 2021 wat op jaarbasis leidt tot een stijging van de lonen van 1%.
- Er zijn loonsverhogingen omwille van anciënniteit.
- De uitvoering van CAO V:
  - o Stijging van de lonen in 2021 met 1,1% voor de verdere koopkrachtverhoging
  - o Bijkomende loontrap bij 36 jaar anciënniteit vanaf 2021
  - o Verhoging vakantiegeld statutair vast benoemden naar 92% vanaf 2021, daarnaast valt wel de compensatie in de eindejaarspremie weg.
- De uitvoering van CAO VI: ieder personeelslid heeft recht op 20 euro internetvergoeding per maand vanaf september 2021 (49.000 euro).
- Een daling met 12,5 VTE in de statutaire tewerkstelling omwille van de uitvoering van het personeelsplan waarbij alle nieuwe medewerkers als contractueel worden geworven.

De contractuele loonkosten namen toe met 1.445.000 euro. Net zoals bij de statutaire loonkosten veroorzaken loonsverhogingen en de indexaanpassing kostenstijgingen. Daarnaast werd, in uitvoering van het beleid rond het aanwerven in een statutair versus contractueel statuut, sinds september 2017 vooral contractueel geworven om later (in geval van een structurele functie en ruimte binnen de personeelsratio's) te worden omgezet naar een statutaire betrekking. Vooral in de tewerkstelling van gastprofessoren zien we een grote toename van 1.016.000 euro.

De totale tewerkstelling is toegenomen met 5,69 VTE t.o.v. 2020. Enerzijds is het totaal aantal personeelsleden tewerkgesteld in statutaire functies gedaald met 12,56 VTE. Anderzijds is het aantal personeelsleden tewerkgesteld in contractuele functies toegenomen met 18,25 VTE.

We verwijzen voor de samenstelling en de evolutie van de personeelsaantallen (VTE) in UC Limburg naar de analyse in het hoofdstuk personeel van het jaarverslag, evenals voor een toelichting bij het HR-beleid dat mee bepalend is voor de samenstelling van de loonkosten.

De **afschrijvingen** kennen een afname van 150.000 euro of 4,28% in vergelijking met boekjaar 2020. Deze daling kan verklaard worden doordat er minder nieuwe investeringen worden aangeschaft dan in het verleden waarvan de afschrijvingen wegvallen. Voor een toelichting bij de investeringen verwijzen we naar punt 2.3.

De variatie in de **voorzieningen voor risico's en kosten** bedraagt 385.000 euro. In 2020 was er een netto terugname van -772.000 euro en in 2021 bedraagt de netto terugname -387.000 euro. De besteding van de voorziening in 2021 lag lager dan in 2020 waardoor het positieve effect minder groot is. Hierin zit ook de afname in de voorziening voor Overige risico's en kosten door besteding (dading Umami en facturen voor advocaatkosten).

De **andere bedrijfskosten** nemen af met 9.000 euro. De oorzaak is te vinden in de minderwaarde op handelsvorderingen.

#### 2.1.2.3 DE FINANCIËLE OPBRENGSTEN

De **opbrengsten uit vlottende activa** nemen af met 1.000 euro. Het betreft de renteopbrengsten op de spaartegoeden.

De **andere financiële opbrengsten** kennen een daling van 6.000 euro omwille van de afname in de investeringsmiddelen hogescholen (voorheen Agion) voor renteaflissingen van leningen en de lagere schadebedingen en intresten op achterstallige vorderingen.

#### 2.1.2.4 DE FINANCIËLE KOSTEN

De kosten **van schulden** kennen een daling van 4.000 euro omwille van de daling van de rentetarieven op leningen en het lager uitstaand kapitaal.

#### 2.1.2.5 DE UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN EN KOSTEN

De **uitzonderlijke opbrengsten** bestaan uit de investeringsmiddelen van de hogescholen (voormalige Agion subsidies), deze verkregen voor kapitaalsaflossingen van leningen (431.000 euro t.o.v. 416.000 euro in 2020).

Er zijn voor 40.000 euro **uitzonderlijke kosten** geboekt in boekjaar 2021. Dit bedrag is de dading die we betaald hebben voor een geschil in een aanbesteding. Deze kosten waren voorzien einde boekjaar 2020 en hebben dus netto geen invloed op de resultatenrekening van 2021.

#### 2.1.2.6 BESLUIT

De bedrijfswinst is 1.066.000 euro lager dan in boekjaar 2020. De bedrijfsopbrengsten zijn toegenomen met 0,96% en de bedrijfskosten met 3,31%. De bedrijfskosten zijn dus meer gestegen dan de bedrijfsopbrengsten. Indien ook de financiële en uitzonderlijke resultaten worden opgenomen, blijft de winst van het boekjaar 1.102.000 euro minder gunstig dan vorig jaar.

Vooraf de loonkosten bepalen in grote mate de afname van het resultaat.

#### 2.1.3 DE VARIANTIEANALYSE VAN DE BALANS VAN 2021 MET DE BEGROTE BALANS 2021

We vergelijken met de begroting 2021 goedgekeurd door de Algemene vergadering in november 2020.

**Het balanstotaal is 9.667.000 euro of 15,70% hoger dan de begrote balans.**

##### 2.1.3.1 ACTIVA

De **vaste activa** liggen 171.000 euro lager dan begroot. Het verschil in boekwaarde is in hoofdzaak toe te wijzen aan de lagere investeringen dan begroot als we boekjaar 2020 en 2021 samen bekijken. In 2020 waren er voor 1,5 miljoen minder investeringen dan begroot en in 2021 waren er 1,1 miljoen meer investeringen dan begroot. Er heeft zich een verschuiving voorgedaan van 2020 naar 2021 maar niet voor het volledige investeringsbudget. Ook voor 2021 werd er een budgetoverdracht naar 2022 gevraagd.

De **vlottende activa** bedragen 9,8 miljoen meer dan begroot.

De **vorderingen op ten hoogste 1 jaar** liggen 3,6 miljoen euro hoger dan de begrote bedragen. De Overige vorderingen waren te laag ingeschat. Dit heeft te maken met een aantal grote onderzoeksprojecten die nog in opstartfase zitten en waar de vorderingen en schulden al geboekt zijn.

De **geldbeleggingen en liquide middelen** liggen 6,2 miljoen euro hoger dankzij het betere resultaat van het boekjaar dat een hogere cashflow genereert dan in de begroting voorzien.

##### 2.1.3.2 PASSIVA

Aan de passiefzijde zien we een groter **eigen vermogen** dan begroot (+3,6 miljoen euro). De reden is het gunstigere resultaat van 2020 en 2021 (zichtbaar in de bestemde fondsen).

De voorziening voor grote onderhoudswerken ligt 158.000 euro hoger dan begroot omdat de vernieuwing van het gebouwbeheersysteem voor het Quadri gebouw opgenomen werd in het 10-jarenplan voor uitvoering in 2022 en dus voor 100% voorzien in de provisie. De voorziening voor Overige risico's en kosten (voor geschillen en advocaatkosten) werd te hoog ingeschat in de begroting.

De **schulden op meer dan 1 jaar** komen overeen met de begrote schulden.

De **schulden op minder dan één jaar** liggen 2,9 miljoen hoger dan begroot. De belangrijkste verklaringen zijn

te vinden in de schulden m.b.t. de bezoldigingen en belastingen (voorziening vakantiegeld) en in de Andere schulden (stijging in de door te storten subsidies).

De **overlopende rekeningen** zijn hoger dan begroot voornamelijk omwille van de toename in de over te dragen subsidies.

#### 2.1.4 DE VARIANTIEANALYSE VAN DE RESULTATENREKENING 2021 MET DE BEGROTE RESULTATENREKENING 2021

In de begroting werd een tekort voorzien van 887.000 euro. In realiteit zien we een overschot van 531.910 euro, het resultaat is bijgevolg 1,4 miljoen euro gunstiger is dan begroot.

##### 2.1.4.1 DE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

De bedrijfsopbrengsten liggen 205.000 euro of 0,43% hoger dan begroot.

De **omzet** bedraagt 486.000 euro minder dan voorzien in de begroting.

De werkingsuitkeringen bedragen 355.000 euro meer dan begroot voornamelijk omwille van een hogere indexering dan de index ten tijde van de begrotingsopmaak voorzien.

De studiegelden vertonen een negatief verschil van 316.000 euro met de begrote bedragen. De belangrijkste verklaring vinden we in de te ruime inschatting van de studiegelden voor de graduatanten en de permanente vorming.

De opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop bedragen 748.000 euro minder dan begroot. Vooral de verkopen in de studentencafetaria en facturatie aan studenten voor o.a. studiereizen en activiteiten waren overschat. Bij de opmaak van de begroting zijn we ervan uitgegaan dat er in 2021 geen beperkingen meer zouden zijn op onze campussen.

De sociale toelagen komen overeen met de begroting.

Dienstverlening en onderzoek op contractuele basis werden te laag begroot voor 216.000 euro. De grootste afwijking situeert zich in contractonderwijs.

De **subsidies** liggen in werkelijkheid 232.000 euro of 4,41% hoger dan geraamd in de begroting. Enerzijds liggen de subsidies 398.000 euro hoger dan begroot (vooral Vlaamse en Europese subsidies) en anderzijds werden de defiscaliseringsmiddelen voor 140.000 euro minder besteed dan ingeschat tijdens de begrotingsopmaak. De VOP-middelen werden 25.000 euro te hoog begroot.

De **andere bedrijfsopbrengsten** liggen 459.000 euro of 88,63% hoger dan begroot. De doorfacturatie van kosten in gezamenlijke PWO-projecten en de detacheringen tussen UC Leuven en UC Limburg waren in werkelijkheid hoger dan begroot.

##### 2.1.4.2 DE BEDRIJFSKOSTEN

De totale bedrijfskosten liggen 1,3 miljoen euro lager dan begroot. Er is een overschatting van 2,59%. Onderliggend in de kostensoorten zijn er volgende afwijkingen.

De **handelsgoederen** liggen 655.000 euro lager dan voorzien in de begroting en dit ligt in lijn met de overschatting van de opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop. Het verschil situeert zich in hoofdzaak in de verkopen in de studentencafetaria en de facturatie aan studenten voor o.a. studiereizen en activiteiten omwille van de veronderstelling dat boekjaar 2021 zonder coronabeperkingen zou geweest zijn.

Het gebruik van **diensten en diverse goederen** ligt 808.000 euro of 9,44% lager dan voorzien in de begroting.



Een aantal belangrijke verschillen worden hierna besproken:

- De kosten voor onderhoud van gebouwen werden met 45.000 euro overschat vooral toe te schrijven aan de schoonmaakkosten. Deze waren te hoog geraamd omwille van de ingebruikname van de nieuwbouw op campus Diepenbeek was de kost moeilijker in te schatten.
- De uitgaven voor nutsvoorzieningen lagen 77.000 euro hoger dan begroot. De achterstallige factuur van UHasselt voor de elektriciteit (139.000 euro) en verwarming (19.000 euro) van het Technologiecentrum in de jaren 2013 tot en met 2018 was niet begroot.
- De kosten voor studentenwerking liggen 160.000 euro lager dan begroot. Vooral in de financiële steun (stuvo) en in de uitgekeerde beurzen aan studenten in het kader van Internationalisering zien we de grootste verschillen.
- Werking personeel werd 489.000 euro te hoog ingeschat, meer bepaald in de rubrieken voeding en dranken, verplaatsingsvergoedingen en reis- en verblijfskosten. Wij hadden gehoopt en bijgevolg begroot dat er in 2021 meer versoepelingen mogelijk zouden zijn.
- Het budget van de dienst Communicatie werd volledig gebruikt in boekjaar 2021. Het festival Pukkelpop is net zoals in 2020 niet doorgegaan maar het budget werd gebruikt voor de UCLL-familiedag.
- De rubriek Honoraria, Consultancy werd met 68.000 euro te laag begroot. De rekening overige ingehuurde diensten is met 111.000 euro onderschat. Binnen R&E is het sinds 2020 de afspraak dat we de kosten van PWO-projecten op deze manier recupereren tussen beide vzw's. Een aantal andere kosten (o.a. architecten en consultancy) werden te hoog begroot.
- De rubriek Bibliotheek/Mediatheek is met 38.000 euro over begroot. De besparing situeert zich in de leercentra.

De totale **loonkosten** overschrijden de begroting met 283.000 euro of 0,80%. Een eerste verklaring is de uitvoering van CAO VI waarin ieder personeelslid recht heeft op 20 euro internetvergoeding per maand vanaf september 2021 (49.000 euro). Daarnaast zien we een hogere inzet van het aantal VTE (+3 VTE), voornamelijk in Research and Expertise. De afwijking ten aanzien van de begroting is eerder beperkt. Dankzij de interne tool voor loonopvolging worden loonkosten beter gemonitord. We zien wel dat er een afwijking is tussen de inzet van statutairen versus contractuelen.

We zien dat de statutaire loonkosten 964.000 euro lager zijn dan begroot en de contractuele loonkosten bedroegen 1.247.000 euro meer dan begroot. Er werden 12,49 VTE minder statutairen tewerk gesteld dan begroot en 14,74 VTE meer contractuelen dan begroot. Dit is een gevolg van de uitvoering van het personeelsplan waarbij elk nieuw personeelslid als contractueel wordt geworven. Er is bijgevolg opnieuw marge om omzettingen van het contractuele naar het statutaire ambt door te voeren. Dit is gepland in het voorjaar van 2022.

De **afschrijvingen** werden voor 55.000 euro te hoog begroot en wordt verklaard doordat de geplande investeringen van 2020 en 2021 niet allemaal uitgevoerd werden.

De afwijking in de **voorziening voor risico's en kosten** bedraagt 28.000 euro en situeert zich in de terugname in de **voorzieningen voor overige risico's en kosten** voor de juridische geschillen die niet begroot was.

#### 2.1.4.3 DE FINANCIËLE OPBRENGSTEN

De **opbrengsten uit vlottende activa** wijken 700 af. Er waren geen opbrengsten uit vlottende activa begroot.

De **andere financiële opbrengsten** liggen 3.000 euro hoger dan in de begroting omdat er meer schadevergoedingen en intresten in juridische dossiers ontvangen werden.

#### 2.1.4.4 DE FINANCIËLE KOSTEN

De **kosten van schulden**, zijnde de te betalen intresten, komen overeen met de begroting en liggen slechts 900 euro lager dan de begrote bedragen omwille van de dalende rente.

De **andere financiële kosten** werden niet begroot en bedragen in werkelijkheid 12.000 euro. Ze bestaan uit de negatieve rente op spaartegoeden, diverse bankkosten en betalingsverschillen.

#### 2.1.4.5 DE UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN EN KOSTEN

De Uitzonderlijke opbrengsten zijn in lijn met de begroting. Uitzonderlijke kosten waren niet begroot en bedragen 40.000 euro omwille van de betaalde dading aan een leverancier. Deze kost was reeds voorzien in boekjaar 2020 en heeft geen effect op boekjaar 2021.

#### 2.1.4.6 BESLUIT

De begroting voorziet een negatief resultaat van 887.000 euro. Het boekjaar werd afgesloten met een overschot van 531.910 euro. Vooral de lagere uitgaven in de Diensten en diverse goederen liggen aan de basis van dit gunstiger resultaat.

## 2.2 Een toelichting bij de ratioanalyse

De berekening van de ratio's werd in bijlage bijgevoegd.

### 2.2.1 DE LIQUIDITEITSRATIO'S

De netto-werkingsmiddelen en de quick-ratio geven aan in welke mate onze schulden op korte termijn kunnen vereffend worden met de beperkt vlottende activa. Deze metingen tonen aan dat UC Limburg tijdens de laatste drie boekjaren een gunstige liquiditeitspositie had dankzij de positieve cashflow van de boekjaren. In alle jaren is de quick ratio ruim boven de norm van '1'. Zowel de netto werkingmiddelen (16,9 miljoen euro) als de quick ratio (2,84) van 2021 liggen in lijn met de ratio's van 2020. Er zijn weinig afwijkingen in zowel de vlottende activa als het vreemde vermogen op korte termijn.

De liquiditeit van de werkingsschulden geeft een indicatie van het gemiddeld aantal dagen leverancierskrediet. Voor 2021 bedraagt het gemiddeld betalingsuitstel 92 dagen. Het leverancierskrediet is daarmee gedaald t.o.v. vorig jaar (132 dagen) omwille van de afname van de leveranciersschulden op 31/12/21 (geen openstaande facturen meer voor campus 2020).

### 2.2.2 DE RESULTATENRATIO'S

De resultatenratio's zijn positief maar geven een dalende evolutie aan t.o.v. vorig jaar. Boekjaar 2020 kende immers een zeer gunstig resultaat.

De netto-marge (ratio 3) (winst van het boekjaar/bedrijfsopbrengsten) is positief en bedraagt 1,12% voor UC Limburg in 2021. Hierin worden de uitzonderlijke resultaten meegenomen. De cashflow van het boekjaar tegenover de werkingsuitkeringen is heel positief (7,69%) maar daalt met 3,03% ten opzichte van het voorbije jaar omdat de cashflow in verhouding tot de werkingsuitkeringen sterker gedaald is door de afname van het overschot van het boekjaar.

### 2.2.3 DE SOLVABILITEITSRATIO'S

De graad van financiële onafhankelijkheid (eigen vermogen / balanstotaal) stijgt van 64,49% in 2020 naar 65,49% in 2021 omdat het eigen vermogen gestegen is en het balanstotaal gedaald. Deze ratio ligt in alle jaren ruim de norm van 50%, wat als streefdoel aanzien wordt in het hoger onderwijs.

De algemene schuldgraad kent een daling van 55,06% in 2020 naar 52,69% in 2021. De voorzieningen en de schulden zijn afgenomen en het eigen vermogen is toegenomen. Voor elke euro eigen vermogen heeft UC Limburg 0,53 euro schuld.

De dekking van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow geeft aan dat UC Limburg 17 maanden nodig heeft om haar schuld op lange termijn terug te betalen in de veronderstelling dat zij daarvoor haar jaarlijkse cashflow inzet en dat deze constant blijft.

De autofinancieringsmarge is van 2,7 miljoen euro in 2020 gedaald naar 1,7 miljoen euro in 2021. Deze ratio betekent dat UC Limburg, na betaling van intresten en aflossingen, uit haar operationele activiteiten nog een buffer overhoudt van 1,7 miljoen euro. Hiermee kunnen nieuwe investeringen gefinancierd worden of nieuwe leningen afbetaald worden.

#### 2.2.4 PERSONEELSRATIO'S: 80/20 NORM EN ECONOMISCHE LOONRATIO

Voor de UC Limburg bedraagt deze ratio in 2021 76,32% (exclusief de vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers= officiële ratio) en 73,11% (inclusief de vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers). In de vorige jaren bedroeg officiële 80/20-norm 76,55% in 2020 en 77,68% in 2019. In de begroting 2021 voorzagen we een officiële ratio van 80,33%.

Deze ratio kijkt enkel naar de inzet van statutairen t.a.v. de werkingsuitkeringen. De impact van het aanwervingsbeleid in uitvoering van het personeelsplan zien we hier duidelijk. Momenteel wordt er gewerkt aan een grote omzettingsoefening waarin heel wat medewerkers in een contractueel statuut worden omgezet naar het statutaire kader. De effecten zullen we zien in de jaarrekening 2022 en volgende.

We vinden het belangrijk om de economische loonnorm goed te monitoren, die in de kosten zowel rekening houdt met statutaire als contractuele medewerkers en dit ook afzet ten opzichte van het merendeel aan bedrijfsopbrengsten.

De economische loonnorm stijgt van 75% in 2020 naar 76,76% in 2021. In de begroting bedroeg de economische loonratio 76,46%. De hogeschool hield in 2021 23,24% van de bedrijfsopbrengsten over voor besteding in werking en investeringen (uitgedrukt onder de vorm van afschrijvingen).

### 2.3 Een toelichting bij het investerings- en financieringsbeleid van 2021

In 2021 werd er voor 2,76 miljoen euro geïnvesteerd. We bespreken de voornaamste investeringen hieronder. Vorig jaar en in de begroting bedroegen de investeringen respectievelijk 11,9 miljoen euro en 1,6 miljoen euro. De werkelijke investeringen zijn daarmee 1,14 miljoen euro hoger dan de begroting voorzag. De verklaring is te vinden in uitgestelde investeringen van 2020 o.a. voor resterende afwerkingswerken van 'campus 2020' en ook voor ICT-materiaal en meubilair wegens laattijdige leveringen. Ook einde 2021 werden we geconfronteerd met leveringen die pas in 2022 plaats vonden.

#### **ICT-investeringen:**

Er werd voor 721.000 euro geïnvesteerd in ICT:

- 20.000 euro aan software (vooral e-loket dat samen met andere hogescholen wordt ontwikkeld)
- 437.000 euro aan hardware waaronder de vervanging van pc-klassen, laptops voor personeel, servers, netwerkapparatuur.
- 264.000 euro aan audiovisuele installaties in functie van het hybride lesgeven en vergaderen.

#### **Gebouwen en uitrusting en meubilair:**

Er werd voor 1,5 miljoen euro geïnvesteerd in *gebouwen* waaronder 940.000 in de nieuwbouw en daarnaast o.a. de verbouwing van de conciërgewoning, dakreclame, gevelverlichting, het smoelenproject, de plaatsing van 3 rokerscabines, de aanleg van een containerpark en de aanleg van een kunstgrassterrein.

Er werd voor 213.000 euro geboekt aan *meubilair* op de diverse campussen waaronder 74.000 euro voor de stuvo (herinrichting restaurant campus OLB en project 'living campus' op C-mine. Dit project wil van onze campussen levende campussen maken met een uitnodigende look en feel.

## **Installaties, machines en uitrusting:**

Er werd voor 336.000 euro aangeschaft waarvan de belangrijkste bedragen zijn:

- Didactisch materiaal: 229.000 euro
- Onderzoeksapparatuur in projecten: 15.000 euro
- Keukenapparatuur voor het studentenrestaurant OLB (stuvo): 85.000 euro
- Buitensignalisatie: 65.000 euro

De investeringen werden gefinancierd met eigen middelen en voor 701.000 euro met kapitaalsubsidies (investeringsmiddelen hogescholen).

In het kader van onderzoek en dienstverlening werden er voor 28.000 euro investeringsgoederen aangeschaft, vooral technische apparatuur voor onderzoeksprojecten en laptops. Deze investeringsuitgaven zitten vervat in bovenvermelde bedragen. In vergelijking met vorig jaar werd er 366.000 euro minder geïnvesteerd in onderzoek en dienstverlening. In 2020 werd er vooral veel geïnvesteerd in 2 grote onderzoeksprojecten gefinancierd door het Muyters fonds (Agentschap Innoveren & Ondernemen).

## **2.4 De evolutie van de thesauriepositie**

De cashflow van het boekjaar 2021 (zie berekening in bijlage) bedraagt 2,5 miljoen euro. Dit bedrag staat ter beschikking voor aanwending buiten de courante activiteiten. UC Limburg heeft deze cashflow in hoofdzaak aangewend voor de financiering van investeringen en de afbetaling van leningen. De liquide middelen namen af gedurende het boekjaar met 562.000 euro. UC Limburg heeft eind 2021 nog een stevige financiële reserve van 14,4 miljoen euro. Een groot deel hiervan is bestemd voor toekomstige investeringsprojecten.

## **2.5 De financiële weerslag van belangrijke projecten en activiteiten in 2021**

In 2021 vonden geen projecten of activiteiten plaats met een belangrijke financiële weerslag buiten deze hoger vermeld.

## **3 Bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum**

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

## **4 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

Niet van toepassing.

## **5 Besluit**

Boekjaar 2021 was net zoals boekjaar 2020 een uitzonderlijk jaar waar we een grote invloed zien op de cijfers omwille van de COVID-19 pandemie. Het bestemde fonds corona dat vorig jaar werd opgezet, zowel het deel hogeschool als stuvo, werd volledig opgebruikt.

In 2020 hebben we een bestemd fonds nieuwe leren en werken opgezet. Met dit fonds willen we blijvend investeren in een nieuwe manier van leren en werken die we enerzijds noodgedwongen tijdens de coronacrisis hebben aangenomen maar die tegelijk tegemoetkomt aan enkele uitdagingen van het hedendaags onderwijs. Om deze reden hebben we de helft van het operationele overschot (661.000 euro) van 2021 toegewezen aan het bestemde fonds nieuwe leren en werken.

De inkanteling van de graduat en SLO vond plaats in september 2019. In 2020 en 2021 zijn er nieuwe

graduaatsopleidingen gestart en we blijven ook volop inzetten op nieuwe graduaatsopleidingen zoals vooropgesteld in de strategische prioriteiten van de hogeschool. Deze nieuwe opleidingen brengen bijkomende studenten en personeelsinzet met zich mee. De overheid heeft hiervoor financiering voorzien en voorziet de eerste jaren ook in groei, weliswaar met een jaar vertraging. De hogeschool dient zelf in te staan voor de voorfinanciering van nieuwe op te starten opleidingen of de activering van slapende opleidingen. In 2020 werd een bestemd fonds voor nieuw opleidingsaanbod opgezet om de voorfinanciering vanuit de hogeschool te dragen. Het bestuursorgaan heeft beslist om in 2021 dit bestemd fonds aan te vullen met 2,5 miljoen euro vanuit de gecumuleerde winst van de voorbije jaren en met de helft van het operationele overschot van 2021 (661.000 euro). Dit bestemd fonds werd in 2021 voor 211.000 euro aangewend ter compensatie van het tekort op de graduaatsopleidingen.

De begrote loonkosten werden overschreden omdat er meer VTE's zijn ingezet dan begroot voornamelijk in de uitbouw van Research en Expertise activiteiten. Hier staan ook inkomsten tegenover. De werkingsuitkeringen dalen en daar is op geanticipeerd door een daling van de inzet van personeel in onderwijs en diensten. We zien binnen de loonkosten een overschrijding van de contractuele loonkost en een onderbesteding van de statutaire loonkosten. Er wordt in 2022 werk gemaakt van een omzettingsoefening waarin heel wat contractuele medewerkers in een structureel verankerde functie worden omgezet naar een statutaire aanstelling.

UC Limburg sluit het boekjaar 2021 af met een overschot van 531.000 euro. Dit overschot wordt aangevuld met de toevoegingen en terugnames van de betrokken bestemde fondsen om zo tot een positief operationeel resultaat van 1,322 miljoen euro te komen. Deze toevoegingen en terugnames zijn beleidsbeslissingen van het bestuursorgaan die grote effecten op de resultatenrekening moeten neutraliseren. Van dit operationele resultaat van 2021 werd telkens de helft toegevoegd aan de bestemde fondsen nieuwe leren en werken en nieuw opleidingsaanbod zoals hierboven beschreven.

Het resultaat is aanzienlijk hoger dan in de begroting voorzien. In de begrotingsopmaak gingen we ervan uit dat de werking terug genormaliseerd zou zijn, wat achteraf niet realistisch bleek. Dit heeft een grote impact op de cijfers.

Ook bij de stuvo zien we voor 2021 een overschot van 41.000 euro wat na terugname van het bestemd fonds corona leidt tot een operationeel overschot van 161.000 euro. Dit operationeel overschot wordt toegevoegd aan het bestemd fonds van de studentenvoorzieningen.

In de meerjarenbegroting gaan we uit van negatieve cijfers. We verwachten een daling in de werkingsuitkeringen omwille van het verlies in marktaandeel in de academiejaren die worden meegenomen in de berekening van de financiering. De overheid voorziet geen indexering van de werkingsbudgetten. Gegeven de realiteit van stijgende inflatie en de impact hiervan op personeels- en werkingskosten, is dit een grote bezorgdheid.

Eind 2021 zijn de financiële ratio's gunstig, de personeelsratio's zijn onder controle en UC Limburg heeft een stevige liquiditeitspositie. De gezonde financiële structuur van UC Limburg zal positief bijdragen in het overbruggen van de moeilijker jaren die voor ons liggen.

## 6 Een toelichting bij de resultatenrekening van de dienst studentenvoorzieningen

Boekjaar 2021 is nog steeds volledig gekenmerkt door de corona pandemie. In volgende toelichtingen hebben we getracht de meer- en mindkosten omwille van de pandemie zo gedetailleerd mogelijk te duiden. We nemen ook het volledige bestemde fonds corona terug. Deze terugname is volledig onderbouwd met uitgaven die toe te wijzen zijn aan corona.

### 6.1 Bedrijfsopbrengsten

De **Omzet** bedraagt 1.464.810 euro en bestaat uit:

- Verkoop Voeding: Opbrengsten uit de studentencafetaria's (162.928 euro)
- De ontvangen commissielonen op de verkoop van drankautomaten (13.650 euro)
- De sociale toelagen van het Agentschap Hoger Onderwijs (1.288.232 euro). Deze bestaan enerzijds uit 1.202.750 euro ontvangen van AHOVOKS en 85.482 euro ontvangen van Luca School of Arts voor het verzorgen van de studentenvoorzieningen van de Luca-studenten op campus C-Mine in Genk.

De **Subsidies** (23.340 euro) bestaan uit

- De subsidies voor het sportbeleidsplan (in samenwerking met de associatie KU Leuven) (12.025 euro).
- Mobiliteitssubsidies van de gemeente Diepenbeek (1.667 euro)

De **Andere bedrijfsopbrengsten** (40.058 euro) bestaan in hoofdzaak uit:

- Verkoop van buspassen (13.452 euro)
- Gebruiksvergoeding voor het restaurant, ontvangen van KU Leuven voor de ingenieursstudenten (7.155 euro)
- Sponsoring roeiteam UCLL Sharks (8.000 euro)
- Interne sponsoring roeiteam UCLL Sharks door dienst communicatie (10.000 euro)

### 6.2 Bedrijfskosten

De **Handelsgoederen** (445.592 euro) bevatten in hoofdzaak de aankopen voor de verkoop in het werkveld Voeding (444.872 euro). Het betreft hier de aankopen (personeel en voeding) voor de exploitatie van de Limburgse studentencafetaria's. Daarnaast bevat dit bedrag ook de vaste kosten die we moesten doorbetalen aan de cateraar tijdens de maanden dat de studentencafetaria's gesloten waren o.w.v. de corona pandemie voor een bedrag van 104.979 euro.

De **Diensten en diverse goederen** bedragen 492.830 euro. Hierin zijn o.a. volgende posten opgenomen:

- Een vergoeding van 43.000 euro voor de prestaties van de ondersteunende diensten van UC Limburg.
- Er werd financiële bijstand verleend aan studenten voor 129.866 euro.
- Tussenkomen in het openbaar vervoer (Buzzy Pazz, treinabonnement en campuspas) voor 30.013 euro.
- Bijdrage in 'Studentensport Limburg' (29.000 euro).
- Tussenkomen in studentenactiviteiten en -verenigingen voor 22.289 euro (o.a. roeiteam UCLL Sharks en terugbetaling culturele activiteit).
- Vanuit UC Leuven worden er medewerkers gedetacheerd (156.513 euro):
  - o de sportcoördinator voor 0,8 VTE
  - o een medewerker van het ondersteuningsteam voor 0,8 VTE
  - o de teamcoördinator studentenvoorzieningen voor 0,5 VTE
  - o een projectmedewerker voor 0,25 VTE

De **Bezoldigingen en sociale lasten** (413.437 euro) zijn deze van de medewerkers tewerkgesteld in de dienst studentenvoorzieningen.

Voor de opvolging van het werkveld Voeding wordt 0,25 VTE voorzien en nu uitgebreid met 0,05 VTE voor de vervanging tijdens een moederschapsverlof.

In het werkveld Huisvesting wordt 0,4 VTE tewerkgesteld.

Er wordt 1,9 VTE tewerkgesteld in de Sociale dienstverlening.

Er wordt 3,45 VTE tewerkgesteld in de Medische en psychologische dienstverlening waaronder 0,8 VTE in de begeleiding van studenten met een functiebeperking (+ één collega die gedetacheerd wordt vanuit UC Leuven (0,80 VTE)). Wat betreft de psychologen is er 2,4 VTE tewerkgesteld. Daarnaast is er nog een beleidsmedewerker (0,25 VTE) voor het werkveld medische en psychologische dienstverlening. In totaal is er 4,25 VTE actief in het werkveld MPD.

Voor de opvolging van het werkveld Vervoer wordt 0,2 VTE ingezet.

In het werkveld Studentenwerking zijn er 2 medewerkers voor 1,2 VTE actief: een medewerker voor 0,2 VTE en de participatiecoach voor 1 VTE. Daarnaast is er nog de sportcoördinator die gedetacheerd wordt (0,8 VTE).

Voor de algemene ondersteuning van de studentenvoorzieningen is er een medewerker (0,3 VTE) beschikbaar.

Vanaf september 2019 werd de werking en aansturing van de stuvo's in UC Limburg en UC Leuven verder op elkaar afgestemd. Er werd één teamcoördinator aangesteld voor de 2 regio's. De teamcoördinator wordt voor 50% vanuit UC Leuven gedetacheerd naar UC Limburg.

De **Afschrijvingen** bedragen 133.280 euro.

In 2021 zijn er geen **Andere bedrijfskosten** (bestaan o.a. uit een minderwaarde op oninbare vorderingen).

Brengen we de bedrijfskosten in mindering van de bedrijfsopbrengsten, dan bekomen we een bedrijfswinst van 43.069 euro.

De **Financiële kosten** bestaan uit de waardevermindering op de vordering op de Limburgse studieleningen (2.000 euro).

Er zijn geen **Financiële opbrengsten**, noch **Uitzonderlijke kosten en opbrengsten**.

De dienst studentenvoorzieningen van UC Limburg heeft het boekjaar 2021 afgesloten met een overschot van 41.069 euro.

Enmalig kunnen we dit jaar het grootste deel van de extra kosten m.b.t. coronapandemie recupereren via een **onttrekking aan een bestemd fonds**. Dit bestemd fonds is hier speciaal voor opgezet in boekjaar 2020. De terugname in 2021 bedraagt 120.341 euro.

Indien we rekening houden met de terugname uit het bestemd fonds Corona kunnen we het operationeel resultaat van de Stuvo bepalen. **Dit operationeel resultaat is een overschot van 161.410 euro**, wat in de resultaatsverwerking wordt toegevoegd aan de bestemde fondsen stuvo.

## 7 Een toelichting bij de variantieanalyse met vorig boekjaar

In vergelijking met vorig boekjaar stellen we volgende verschillen vast:

### 7.1 Opbrengsten

De **omzet** bedraagt 275.000 euro minder dan in boekjaar 2020. Dit is een gecombineerd effect van volgend elementen:

- De sociale toelagen van de Vlaamse Gemeenschap dalen met 309.000 euro. Enerzijds is de daling toe te wijzen aan het wegvallen van de coronasteunmaatregelen en anderzijds is de daling van de studentenaantallen de voorbije jaren voelbaar in de sociale toelagen.
- De opbrengsten van de exploitatie van de cafetaria's bedragen 31.000 euro meer dan vorig jaar. De cafetaria's zijn 4 maanden open geweest in plaats van 3,5 maanden in 2020.
- De commissielonen op de vendingautomaten zijn licht toegenomen met 3.000 euro.

De **subsidiën** zijn toegenomen met 3.200 euro. Enerzijds hebben we geen mobiliteitssubsidie ontvangen van de stad Hasselt maar anderzijds krijgen in AJ 21-22 vanuit de Vluhr middelen om het mentale welzijn van onze studenten te ondersteunen.

De **andere bedrijfsopbrengsten** zijn afgenomen met 24.000 euro voornamelijk omdat de verkoop van sportkaarten niet meer in eigen beheer gebeurt.

**Andere financiële opbrengsten** zijn er niet meer in 2021 en in 2020 bestonden deze enkel uit betalingsverschillen.

### 7.2 Kosten

In vergelijking met de toename in de verkopen voeding stijgen ook de aankopen voeding met 26.000 euro. Ook tijdens de sluiting van de cafetaria's moesten we de vaste kosten blijven betalen aan de cateraar. Vanaf september 2021 zijn de exploitaties opnieuw geopend. Netto draagt de stuvo 269.000 euro bij aan de uitbating van de eigen cafetaria's.

De **diensten en diverse goederen** liggen 30.000 euro hoger dan vorig boekjaar. Volgende rekeningen vertonen de grootste bewegingen:

- Het bedrag aan inkomende detacheringen is gestegen met 48.000 euro enerzijds omwille van een projectmedewerker voor 0,25 VTE en anderzijds omdat de medewerker van het ondersteuningsteam in 2020 niet volledig (0,8 VTE) werd gedetacheerd wegens ziekte (sept t/m dec 2020).
- De financiële steun aan studenten is afgenomen met 32.000 euro.
- De tegemoetkoming in het openbaar vervoer is gedaald met 14.000 euro.
- De kosten voor Software zijn toegenomen met 10.000 euro voor het project 'warme student' en het Mirro platform voor online zelfhulp.
- In 2021 zien we ook de levering van ICT-materiaal voor studenten in nood voor een bedrag van 20.000 euro.

De **loonkosten** nemen af met 9.000 euro omwille van het gecombineerde effect van:

- Een indexaanpassing op 1 april 2020 en 1 oktober 2021 en baremieke loonsverhogingen.
- Een afname in de tewerkstelling: 7,43 VTE in 2021 t.o.v. 7,60 VTE in 2020.

De **afschrijvingen** stijgen (13.000 euro) omdat er voor 184.000 euro investeringen werden aangeschaft o.a.

- Ontwikkelingskosten voor het kamerbestand (3.300 euro)
- Gyprocwerken voor de herinrichting van de cafetaria op campus OLB (4.500 euro)
- Keukenapparatuur voor herinrichting campus OLB (85.500 euro) en voor campus Diepenbeek en LiZa (8.300 euro).



- Meubilair voor herinrichting campus OLB (53.000 euro), voor het project 'Living campus op C-mine (20.000 euro) en voor campus Diepenbeek (9.600 euro).

In 2021 heeft de dienst studentenvoorzieningen een overschot van 41.069 euro terwijl er in 2020 een overschot van 398.589 euro was. Het resultaat neemt af met 357.520 euro. De verklaring is vooral te vinden in het wegvallen van de bijkomende sociale toelagen ten gevolge de corona pandemie.

## 8 Een toelichting bij de variantieanalyse met de begroting

In vergelijking met de begroting stellen we volgende verschillen vast:

### 8.1 Opbrengsten

De **omzet** ligt 448.000 euro lager dan begroot en is volledig toe te schrijven aan de daling van de verkoop van voeding. Bij de begrotingsopmaak zijn we er van we uitgegaan dat 2021 een normaal jaar zou worden, bevrijd van de coronapandemie. De cafetaria's zijn omwille van de coronacrisis gesloten geweest van januari tot augustus 2021. De commissielonen werden 11.000 euro te hoog geraamd in de begroting.

De sociale toelage komen overeen met deze voorzien in de begroting.

De **subsidies** liggen 6.300 euro hoger dan begroot omdat we tijdens de begrotingsopmaak nog geen weet hadden van de subsidies voor de ondersteuning voor het mentale welzijn van studenten tijdens AJ 21-22.

De **andere bedrijfsopbrengsten** liggen in lijn met de begrote bedragen.

### 8.2 Kosten

De **aankopen van handelsgoederen** zijn eveneens lager dan begroot (355.000 euro). De daling van aankoop van de handelsgoederen is volledig toe te wijzen de sluiting van de cafetaria's omwille van de corona pandemie.

De **diensten en diverse goederen** bedragen 89.000 euro minder dan begroot. De grootste afwijkingen worden hieronder vermeld:

- De studiefinancieringen bedragen 90.000 euro minder dan begroot.
- De tussenkomsten in studentenverenigingen en -activiteiten bedragen 20.000 euro minder dan begroot
- De tussenkomsten in de vervoerabonnementen bedragen 10.000 euro minder dan begroot
- De aankoop van ICT-materiaal met coronamiddelen voor studenten was niet begroot (20.000 euro).
- De inkomende detacheringen waren te laag begroot met 11.000 euro.

De werkelijke **loonkosten** liggen 11.000 euro lager dan de begrote loonkosten. De verklaring is te vinden in een zwangerschapsverlof.

De **afschrijvingen** liggen 22.000 euro lager dan begroot. Het beschikbare investeringsbudget werd niet volledig aangewend (-65.000 euro) en dit verklaart de lagere afschrijving.

Het overschot van 2021 bedraagt 41.069 euro ten opzichte van het begrote overschot van 7.934 euro. Het gerealiseerde resultaat is 33.135 euro gunstiger.

## 9 Een toelichting bij de investeringsuitgaven van 2021

In 2021 werden volgende investeringsuitgaven uitgevoerd:

- Softwareontwikkelingskosten voor het kamerbestand (3.300 euro)
- Gyprocwerken voor de herinrichting van de cafetaria op campus OLB (4.500 euro)

- Keukenapparatuur voor de herinrichting van campus OLB (85.500 euro), een diepvriezer voor campus Liza (1.800 euro) en een afwasmachine voor campus Diepenbeek (6.500 euro).
- Meubilair voor 83.200 euro: 63.200 euro in de cafetaria's van OLB en Diepenbeek en 20.000 euro in het project 'Living campus' op C-Mine.

De investeringen werden gefinancierd met eigen middelen.

## 10 Een toelichting bij de bestedingen per werkveld

In het werkveld **Voeding** werd 357.203 euro besteed. De belangrijkste kosten bestaan uit de kosten voor de exploitatie van de studentencafetaria's en de afschrijvingen van de infrastructuur. Aan het werkveld voeding wordt 0,25 VTE (+0,05 VTE vervanging) toegewezen voor de opvolging van de studentencatering. De opbrengsten bestaan uit de ontvangsten in de cafetaria en de commissie op de drankautomaten.

In het werkveld **Huisvesting** werd 24.699 euro uitgegeven. De kosten bestaan voornamelijk uit het drukwerk van de huurovereenkomsten en de verzekering burgerlijke aansprakelijkheid voor de studentenkamers die gehuurd worden met het modelhuurcontract van de hogeschool. Er wordt een medewerker voor 0,2 VTE toegewezen aan dit werkveld.

In het werkveld **Sociale dienstverlening** werd 262.822 euro besteed. Hierin worden 3 medewerkers tewerkgesteld (1,2 VTE maatschappelijk assistenten en 0,5 VTE administratief medewerker). De belangrijkste uitgaven zijn de studiefinancieringen.

In het werkveld **Medische en psychologische dienstverlening** werd 271.680 euro uitgegeven dat hoofdzakelijk aan loonkosten werd besteed. Er worden 4 studentenpsychologen tewerkgesteld (2,4 VTE studentenbegeleiders). Er is ook een beleidsmedewerker (0,25VTE) die haar tijd investeert in de Gezondheid en mentaal welbevinden van de studenten. Er wordt ook een studentennoodkamer gehuurd. Daarnaast zijn er 2 medewerkers (1,6 VTE) actief die instaan voor de **begeleiding van studenten met een functiebeperking**.

In het werkveld **Vervoer** werd 33.343 euro besteed. De belangrijkste kosten bestaan uit de tegemoetkomingen in het openbaar vervoer en de kosten van de Lijn voor de ontwaardingen van de campuspassen. Hiertegenover staat ook een bijdrage van de studenten van 20 euro per campuspas. Een medewerker wordt voor 0,2 VTE tewerkgesteld in dit werkveld.

In het werkveld **Studentenwerking** werd 141.526 euro besteed. De kosten van culturele en sportieve initiatieven worden in dit werkveld gedragen. Er wordt een sportcoördinator voor 0,8 VTE tewerkgesteld via detachering (0,6 VTE sport en 0,2 VTE algemene communicatie). Daarnaast werd een medewerker voor 0,2 VTE en een participatiecoach voor 1 VTE aangesteld en gefinancierd door stuvo. In de opbrengsten vinden we de subsidie voor het sportbeleidsplan en inkomsten van bijdragen aan sport en/of culturele activiteiten.

In de **algemene kostenplaats** werd 153.890 euro besteed aan loonkosten van de teamcoördinator, een onthaalmedewerker, de prestaties van de ondersteunende diensten van de hogeschool en algemene kosten als bv promotiemateriaal, kantoorbenodigdheden, teamactiviteiten en voeding en dranken.

## 11 Besluit

De dienst studentenvoorzieningen heeft boekjaar 2021 afgesloten met een positief resultaat van 41.069 euro.

Dit positieve resultaat wordt toegevoegd aan het bestemd fonds voor de studentenvoorzieningen. Daarnaast werd het bestemd fonds 'Corona' volledig teruggenomen door besteding in 2021.

Het bestemd fonds bedraagt 2.212.950 euro per 31/12/2021.