

FINANCIËEL JAARVERSLAG 2022

VZW UC LIMBURG



MUURSCHILDING CAMPUS HERTOOGSTRAAT



UCLL
HOGESCHOOL

Inhoud

Deel 1: Toelichting bij de jaarrekening 2022 UC Limburg 2022

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Vooraf | 2 |
| 2 | Een toelichting bij de jaarrekening en variantieanalyses | 3 |
| 2.1 | De balans | 3 |
| 2.1.1 | Activa | 3 |
| 2.1.2 | Passiva | 5 |
| 2.2 | De resultatenrekening | 7 |
| 2.2.1 | De bedrijfsopbrengsten | 7 |
| 2.2.2 | De bedrijfskosten | 11 |
| 2.2.3 | De financiële opbrengsten | 15 |
| 2.2.4 | De financiële kosten | 15 |
| 2.2.5 | De uitzonderlijke opbrengsten | 15 |
| 2.2.6 | De uitzonderlijke kosten | 16 |
| 2.2.7 | Het resultaat | 16 |
| 3 | Een verantwoording van het financieel beheer | 16 |
| 3.1 | Een toelichting bij de ratioanalyse | 16 |
| 3.1.1 | De liquiditeitsratio's | 16 |
| 3.1.2 | De resultatenratio's | 17 |
| 3.1.3 | De solvabiliteitsratio's | 17 |
| 3.1.4 | Personeelsratio's: 80/20 norm en economische loonratio | 17 |
| 3.2 | Een toelichting bij het investerings- en financieringsbeleid van 2022 | 18 |
| 3.2.1 | ICT-investeringen | 18 |
| 3.2.2 | Gebouwen en uitrusting en meubilair | 18 |
| 3.2.3 | Installaties, machines en uitrusting | 18 |
| 3.3 | De evolutie van de thesauriepositie | 18 |
| 3.4 | De financiële weerslag van belangrijke projecten en activiteiten in 2022 | 19 |
| 4 | Bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum | 19 |
| 5 | Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen | 19 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 6 | ESR: uitvoering begroting 2022 | 19 |
| 7 | Besluit | 20 |

Deel 2: Financieel verslag Studentenvoorzieningen UC Limburg 2022

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Een toelichting bij de resultatenrekening | 23 |
| 1.1 | Bedrijfsopbrengsten | 23 |
| 1.2 | Bedrijfskosten | 23 |
| 2 | Een toelichting bij de variantieanalyse met vorig boekjaar | 25 |
| 2.1 | Opbrengsten | 25 |
| 2.2 | Kosten..... | 25 |
| 3 | Een toelichting bij de variantieanalyse met de begroting | 26 |
| 3.1 | Opbrengsten | 26 |
| 3.2 | Kosten..... | 26 |
| 4 | Een toelichting bij de investeringsuitgaven van 2022 | 27 |
| 5 | Een toelichting bij de bestedingen per werkveld | 27 |
| 6 | Besluit | 28 |

Deel 1: Toelichting bij de jaarrekening 2022

UC Limburg 2022

1 Vooraf

In de loop van 2022 zagen we het campusleven en de studentenactiviteiten terug opleven na de corona pandemie. Het effect daarvan zien we in de cijfers van boekjaar 2022. De grote uitdaging van boekjaar 2022 was omgaan met de hoge inflatie in loonkosten en werkingskosten. We kenden in 2022 vijf momenten van indexering van de loonkosten (telkens 2%). Deze werden door de overheid deels gecompenseerd. We kennen bovendien een grote historische achterstand in het toekennen van indexering en de éénmalige compensatie van vorig boekjaar werd niet in de basis van de werkingsuitkeringen 2022 opgenomen. De open end financiering voor de graduaatsopleidingen is gestopt in september 2022. Bijkomend zien we heel wat stijgingen van algemene werkingskosten waarvoor het gedeelte van de werkingsuitkeringen (20%) niet geïndexeerd wordt. In de zomer is dan ook de HIW taskforce opgestart (Huisvesting-Investeringen-Werking) om op deze kosten te gaan besparen en ondanks sterke inflatie binnen de voorziene budgetten te blijven. Eén van de acties is het aanpassen van het meerjarenplan groot onderhoud waarvan we het effect al zien op het resultaat van 2022. Door het vastliggen van associatiebrede afgesloten energiecontracten en het in voege zijn van energie besparende maatregelen op alle campussen, zien we voor 2022 in deze kosten geen impact van de energiecrisis.

De begroting 2022 werd opgesteld met veel onzekerheid over de impact van de pandemie en zonder het vooruitzicht op de torenhoge inflatie die 2022 zou brengen. Daarom hebben we in de loop van 2022 de begroting bijgesteld ten tijde van de begrotingsopmaak 2023 en de projectie 2022 als officiële begrotingswijziging ingediend.

We zien voor 2022 een overschot van 459.000 euro. Bij de herziening van de begroting werd toegelicht dat de voornaamste afwijking zat in het minder inzetten van aantal personeelsleden dan voorzien en het uitlopende corona effect in de eerste maanden van het boekjaar.

We zien in 2022 een verderzetting van de besteding van de bestemde fondsen zoals het bestemd fonds infrastructuur en nieuwe leren en werken. Hiermee rekening houdende komen we tot het operationeel resultaat van 1,1 miljoen euro voor boekjaar 2022.

Het bestuursorgaan heeft besloten om dit operationeel resultaat van boekjaar 2022 toe te wijzen aan het bestemd fonds opleidingsaanbod. 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, kan er tijdelijk uit deze reserve gefinancierd worden.

In 2022 hebben we een project ingediend bij LSM (Limburg Sterk Merk) om onze graduaatsopleidingen verder op te starten en meer studenten naar de graduaatsopleidingen te leiden. Het project "Talent Mining" is einde 2022 goedgekeurd met een toegekende subsidie van 4 miljoen euro en een looptijd van 2022-2026. Met dit project zullen we deels nieuwe opleidingen prefinancieren en ook investeren in nieuwe infrastructuur. We cofinancieren vanuit de hogeschool voor een bedrag van 3,6 miljoen euro.

Binnen de financiële dienst hebben we in 2022 verder gewerkt aan de digitalisering van onze manier van werken. In boekjaar 2021 waren we deels gestart met het digitaal indienen en goedkeuren van de kostennota's. Deze werking is in het voorjaar van 2022 geëvalueerd en positief bevonden. We hebben dan ook deze tool volledig uitgerold binnen de hogeschool vanaf academiejaar 2022-2023. In 2022 is eveneens het volgende digitaliseringsproject al gestart samen met de dienst Research & Expertise met betrekking tot de verkoopfacturatie van onze navormingen. Op dit moment zijn de finale implementaties en testen bezig. We gaan ervan uit dat de nieuwe digitale werking bij de start van academiejaar 2023-2024 volledig functioneel is.

In 2022 is er verder gewerkt aan het integreren van de graduaatsopleidingen in het allocatiemodel. Vanaf allocatie 2023 zijn de graduaatsopleidingen mee opgenomen. We werken rendabiliteitsoefeningen uit ter ondersteuning van de aanvragen van nieuwe opleidingen en zijn betrokken bij de knipperlichtoefening van bestaand opleidingsaanbod.

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 mee aan het financieel beleid van onderzoek en dienstverleningsactiviteiten in de hogeschool. Het Voorsprongfonds wordt ook als subsidieprojecten 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 berekening van de rentabiliteit van opleidingen (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.

2 Een toelichting bij de jaarrekening en variantieanalyses

2.1 De balans

Het balanstotaal van UC Limburg bedraagt per einde 2022 **72.332.965 euro**.

In vergelijking met boekjaar 2021 neemt het balanstotaal toe met 1,1 miljoen euro of 1,51%.

Het balanstotaal is **4 miljoen euro** of 5,84 % hoger dan de begrote balans van 2022.

Zoals hoger gezegd, vergelijken we met de herziene begroting 2022 goedgekeurd door de Algemene vergadering in oktober 2022.

2.1.1 Activa

2.1.1.1 Toelichting van boekjaar 2022 en de vergelijking met boekjaar 2021

Per einde 2022 bedraagt de netto boekwaarde van de **vaste activa** 43,2 miljoen euro. Er werd in 2022 voor 1,6 miljoen euro geïnvesteerd. Zie punt 2.2 voor een toelichting bij het investeringsbeleid. Er werden voor 8 miljoen euro activa uitgeoekt van oude, volledig afgeschreven investeringen. Deze uitboekingen hadden geen effect op de netto boekwaarde.

De **vaste activa** vertonen in totaal een afname van 1,7 miljoen euro. Het bedrag aan nieuwe investeringen is lager dan het bedrag aan afschrijvingen.

De **financiële vaste activa** bestaan uit volgende participaties en blijven constant:

- 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. Deze vordering daalt met 2.000 euro, zijnde de waardevermindering die jaarlijks geboekt wordt op de vordering op de Limburgse studieleningen. Er werd over de jaren heen een waardevermindering van 27.000 euro geboekt op deze vordering.

De **vorderingen op ten hoogste één jaar** bedragen 15,1 miljoen euro en bestaan uit de handelsvorderingen en de overige vorderingen.

De **handelsvorderingen** (3,8 miljoen euro) bestaan voor het grootste gedeelte uit vorderingen ten aanzien van de Vlaamse Gemeenschap (2,3 miljoen euro). Het betreft het saldo van de werkingsuitkeringen van 2022 en de provisie vakantiegeld. Daarnaast bestaan de handelsvorderingen uit de vorderingen op studenten en andere klanten (niet-studenten). De afname in de handelsvorderingen wordt in hoofdzaak verklaard door de lagere vordering op het Agentschap Hoger Onderwijs m.b.t. het saldo van de enveloppe 2022 in vergelijking met het saldo van de enveloppe 2021. Hierin zit de laatste schijf van de werkingsuitkeringen van 2022 met daarin het bedrag dat is overgeheveld van het celkrediet lonen naar het celkrediet werking. We hebben in 2022 meer statutaire loonkosten uitbetaald vandaar dat dit saldo lager ligt dan vorig jaar. Daarnaast nemen de vorderingen op het studiegeld toe met 252.000 euro omdat er vertraging was in de aanmaningen.

De **overige vorderingen** op ten hoogste één jaar (11,3 miljoen euro) bestaan uit de te ontvangen subsidies voor projecten (10,9 miljoen euro), de te ontvangen defiscaliseringsmiddelen (305.000 euro) en de voorschotten aan studenten (104.000 euro). De overige vorderingen nemen toe met 4,2 miljoen euro en dit is toe te wijzen is aan de toename in de vorderingen in projecten (subsidies). Vooral het grote LSM project van 4 miljoen euro geeft de verklaring voor deze toename.

De **liquiditeitspositie** van UC Limburg is positief. Per einde 2022 werd 11 miljoen euro belegd, 5 miljoen in termijnrekeningen en 6 miljoen in Notes (Obligaties van Belfius). Er zijn er bank- en kastedgoeden voor een bedrag van 2,8 miljoen euro. De **geldbeleggingen en de liquide middelen** nemen af met 664.000 euro. Alle investeringen en uitstaande schulden werden met eigen middelen gefinancierd. Daarnaast namen de werkmiddelen af, dit zijn de vorderingen op korte termijn die beschikbaar zijn voor de betaling van schulden op korte termijn.

De **over te dragen kosten** naar 2022 bedragen 127.000 euro en situeren zich voornamelijk in de diensten en de diverse goederen, o.a. over te dragen verzekeringspremies.

De **verworven opbrengsten** bedragen 54.000 euro en bestaan in hoofdzaak uit de nog te ontvangen VOP (Vlaamse ondersteuningspremie) en de toerekening van opbrengsten aan 2022 uit onderwijs- of R&E (Research & Expertise) activiteiten.

Beide **overlopende rekeningen** liggen in lijn met vorig boekjaar.

2.1.1.2 Variantieanalyse van het boekjaar 2022 met de begroting 2022

De **vaste activa** liggen 198.000 euro lager dan begroot. Het verschil in boekwaarde is in hoofdzaak toe te wijzen aan de lagere investeringsuitgaven dan begroot. Er werden voor 248.000 euro investeringen niet uitgevoerd, vooral in ICT materiaal en meubilair. De reden is de vertraging in de leveringen.

De **vlottende activa** bedragen 4,2 miljoen meer dan begroot.

De **vorderingen op ten hoogste 1 jaar** liggen 6,1 miljoen euro hoger dan de begrote bedragen. De overige vorderingen waren te laag ingeschat. Dit heeft te maken met een aantal grote onderzoeksprojecten (o.a. nieuw LSM project van 4 miljoen euro) die nog in opstartfase zitten en waar de vorderingen en schulden al geboekt zijn.

De **geldbeleggingen en liquide middelen** liggen 1,9 miljoen euro lager. De verklaring vinden we in de daling van de werkmiddelen. De schulden werden te laag ingeschat in de begroting.

2.1.2 Passiva

2.1.2.1 Toelichting van boekjaar 2022 en de vergelijking met boekjaar 2021

UC Limburg sluit boekjaar 2022 af met een **overschot** van 459.325 euro. Het operationeel resultaat, na toevoegingen en onttrekkingen aan bestemde fondsen, bedraagt 1.148.475 euro.

Het **eigen vermogen** van UC Limburg bedraagt per 31/12/2022 46,7 miljoen euro. Hiervan bestaat 580.000 euro uit de fondsen van de vereniging.

Het eigen vermogen stijgt met 50.000 euro of 0,11% ten opzichte van 2021. Dit is ontstaan uit een tweedelig effect: een stijging van de bestemde fondsen (overschot van het boekjaar) en een daling van de kapitaalsubsidies.

De **bestemde fondsen** bedragen 34,3 miljoen euro en stijgen met 459.324 euro ten opzichte van 2021:

| | 31/12/2021 | Onttrekking | Toevoeging | Resultaatsverwerking | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-----------------|---------------|----------------------|-------------------|
| UC Limburg | | | | | |
| Bestemde fondsen Stuvo | 2.333.291 | | 17.725 | | 2.351.016 |
| Bestemde fondsen nieuwe leren en werken | 1.017.826 | -123.778 | | | 894.048 |
| Bestemde fondsen opleidingsaanbod | 3.589.224 | | | 1.148.475 | 4.737.699 |
| Bestemde fondsen R&E PWO | 2.245.084 | -79.683 | | | 2.165.401 |
| Bestemde fondsen R&E VAL | 355.825 | | 14.470 | | 370.295 |
| Bestemde fondsen randvzw's | 370.340 | -4.749 | | | 365.591 |
| Bestemde fondsen studentenraad | 7.121 | | 3.465 | | 10.586 |
| Bestemde fondsen infrastructuur | 23.969.993 | -516.600 | | | 23.453.393 |
| Overgedragen winst | 7.222.254 | | | | 7.222.254 |
| Totaal | 41.110.956 | -724.810 | 35.660 | 1.148.475 | 41.570.281 |

- Het **bestemd fonds voor studentenvoorzieningen** werd verhoogd met het overschot van boekjaar 2022, zijnde 17.725 euro en bedraagt 2.351.016 euro einde 2022.
- Aan het **bestemd fonds voor PWO-projecten** werd netto 79.683 euro onttrokken door besteding en bedraagt nog 2.165.401 euro op 31/12/2022.
- Aan het **valorisatiefonds** werd 14.470 euro toegevoegd en bedraagt 370.295 euro op 31/12/2022. Dit bestemd fonds dient voor de financiering van de valorisatie van afgelopen projecten met potentiële marktwaarde. 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 2022 een deel van de overschotten van de expertisecentra geboekt naar valorisatiefonds om in de toekomst ook valorisatieprojecten te kunnen ondersteunen.
- Het **bestemd fonds van KHOH** bedraagt 365.591 euro per einde 2022. Zoals voorzien in de notariële akte m.b.t. de inkanteling van KHOH in UC Limburg werd dit bestemd fonds in 2022 aangewend voor de huur van de Techniek en Wetenschaps Academie in Genk (4.749 euro).
- Het **bestemd fonds voor infrastructuurwerken** wordt jaarlijks aangewend voor de afschrijvingslast van de nieuwbouw op campus Diepenbeek (516.600 euro). Einde 2022 bedraagt dit bestemd fonds nog 23.453.393 euro.
- Het **bestemd fonds opleidingsaanbod**: in het bestuursorgaan van februari 2023 werd beslist om het operationele resultaat van 2022 (1.148.475 euro) toe te voegen aan dit bestemd fonds zodat deze middelen kunnen besteed worden aan de opstart van nieuwe opleidingen.
- Het **bestemd fonds nieuwe leren en werken** bedraagt op jaareinde 894.048 euro. Er werd 123.778 euro gebruikt om de nieuwe manier van leren en werken (digitaal & hybride), die we hebben aangenomen tijdens de coronapandemie, verder uit te bouwen.
- Het **bestemd fonds voor de studentenraad** bedraagt 10.586 euro. In 2022 werd een budgetoverschot van 3.465 euro toegevoegd.

De overgedragen winst bedraagt 7.222.253 euro op jaareinde en blijft hiermee constant in vergelijking met boekjaar 2021. Het operationeel **overschot** van 1,148 miljoen euro werd volledig toegevoegd aan het bestemd fonds opleidingsaanbod waardoor er geen toename is aan de overgedragen winst.

De **kapitaalsubsidies** bedragen 12,8 miljoen euro waarvan 8,2 miljoen euro in het resultaat verrekend werd. In 2022 werden er voor 636.222 euro nieuwe investeringssubsidies geboekt, dit betreffen de investeringsmiddelen van de Vlaamse overheid. Deze bedroegen in totaal 1.121.724 euro waarvan 636.222 euro in de klasse 15 Kapitaalsubsidies geboekt werd en in resultaat wordt genomen via de afschrijvingen. Het resterende deel wordt in het resultaat opgenomen via de rek. 75 en rek. 76 (intrest- en kapitaalaflossingen van leningen). De daling van de **investeringsubsidies** (-410.000 euro) ontstaat omdat er minder investeringssubsidies werden ontvangen dan in het resultaat opgenomen.

De **voorzieningen voor risico's en kosten** bedragen 2.152.699 euro en bestaan in hoofdzaak uit de **voorziening voor groot onderhoud en herstellingen aan gebouwen**. Deze voorziening werd enerzijds vermeerderd met 176.000 euro op basis van het opgestelde onderhoudsplan door de facilitaire dienst. Anderzijds werd de voorziening verminderd met 674.000 euro door besteding. De besteding van de voorziening heeft o.a. betrekking op relighting, vloerwerken en de vervanging van HVAC materiaal. De voorzieningen voor groot onderhoud en herstellingen aan gebouwen nemen in totaliteit af met 498.000 euro omdat de terugname door besteding groter is dan de bijkomende aanleg op basis van het 10-jaren onderhoudsplan van de facilitaire dienst. In het kader van een besparingsoefening werd het onderhoudsplan kritisch bekeken en werd de frequentie van bepaalde werkzaamheden verlaagd zonder dat de instandhouding van de gebouwen in het gedrang komt. Daarnaast werd er 25.000 euro besteed van de **voorziening voor overige risico's en kosten** voor de facturen van de advocaat in het dossier 'campus 2020'. Er werd tevens opnieuw een 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 2022 nog een af te lossen kapitaal van 859.000 euro. De afname van 80.000 euro is te verklaren door de aflossingen die in 2023 zullen betaald worden.

De **schulden op ten hoogste één jaar** bedragen 8,2 miljoen euro en bestaan uit het gedeelte van de leningen dat in 2023 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 schulden op ten hoogste één jaar nemen af met 1 miljoen euro. Zowel de leveranciersschulden als de leningsaflossingen zijn gedaald.

De **overlopende rekeningen** bedragen 14,4 miljoen euro en bestaan uit 2.212.000 euro over te dragen studiegelden, zijnde 8/12e van de studiegelden van het academiejaar 2022-2023. Vervolgens zijn in deze rubriek 208.000 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 2023 plaats vinden. De over te dragen subsidies bedragen 9.046.000 euro en bestaan in hoofdzaak uit onderzoeksprojecten, die verdergezet worden in 2023. Tevens zijn de overdracht van de bijkomende middelen voor de graduatens ter compensatie van toekomstige besparingen (257.000 euro) en subsidies in het kader van Internationalisering (175.000 euro) hierin opgenomen. Het saldo aan bestemde en onbestemde defiscaliseringsmiddelen bedraagt respectievelijk 1.576.000 euro en 1.328.000 euro. Tot slot zijn er nog 16.000 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 2022. De toename in de overlopende rekeningen met 2,6 miljoen euro wordt in hoofdzaak veroorzaakt door de over te dragen subsidies (vooral het grote LSM project dat nog in opstartfase zit 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.

2.1.2.2 Variantieanalyse van boekjaar 2022 met de begroting 2022

Aan de passiefzijde zien we een groter **eigen vermogen** dan begroot (+ 828.000 euro). De reden is het gunstiger resultaat van 2022 (zichtbaar in de bestemde fondsen en de overgedragen winst).

De voorziening voor grote onderhoudswerken ligt 127.000 euro hoger dan begroot omdat bepaalde werken vertraging opliepen en werden in 2023 zullen uitgevoerd worden. Deze werken voor uitvoering in 2023 werden bijgevolg voor 100% voorzien in de provisie.

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

De **schulden op minder dan één jaar** liggen 236.000 euro 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 (o.a. LSM project).

2.2 De resultatenrekening

2.2.1 De bedrijfsopbrengsten

2.2.1.1 Toelichting van boekjaar 2022 en de vergelijking met boekjaar 2021

De bedrijfsopbrengsten bedragen 51,4 miljoen euro en bestaan uit de omzet, subsidies en andere bedrijfsopbrengsten. Ze stijgen met 3.908.000 euro of 8,2 %.

De totale **omzet** bedraagt 43,5 miljoen euro, steeg met 2.505.000 euro of 6,1% en bestaat uit volgende onderdelen:

– **Werkingsuitkeringen:** 34.920.864 euro (80,2%)

De effectieve werkingsmiddelen bedragen 32 miljoen euro. Vanaf begrotingsjaar 2022 worden de middelen voor de graduatens overgebracht voor 1/3 naar het variabel onderwijsdeel VOWhbo. Dit gaat voor UC Limburg over 935.000 euro. Dit betekent dus een verschuiving van Toelage HBO5 opleidingen naar effectieve werkingsuitkeringen. De overige werkingsuitkeringen bestaan onder meer uit de middelen voor de ingekantelde graduaatsopleidingen (1.480.000 euro) en specifieke lerarenopleiding (SLO) (636.000 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, werd in 2021 voorzien in een éénmalige compensatie van 11 miljoen. Deze middelen zijn in 2021 ontvangen, maar werden, gezien de compensatie voor gedeefde inkomsten in 2022 en 2023, overgedragen naar 2022 en 2023 via de overlopende rekeningen. Voor UC Limburg vzw gaat dit over 343.000 euro, voor 2022 en 2023. Hiervan nemen we in 2022 een bedrag van 86.000 euro in resultaat.

Vanaf 2022 worden de middelen vanuit het vormingsfonds voor de hogescholen toegevoegd aan de extra budgetten voor het ondersteunen van initiatieven met betrekking tot interne en externe mobiliteit in het kader van re-integratie en preventie van langdurige afwezigheden wegens ziekte (CAO VI). In 2022 werd er een re-integratie coach aangeworven, het beleid wordt nog verder uitgewerkt.

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 (671.051 euro).

In vergelijking met boekjaar 2021 kennen de **effectieve werkmiddelen** een stijging van 2.114.000 euro. Volgende redenen liggen aan de basis ervan:

- Indexaanpassing van 5,68 %. De groeivoet van de gezondheidsindex werd bij de laatste enveloppedeling geschat op 7,1%. Hiervan wordt enkel de looncomponent (80%) geïndexeerd. De werkingsuitkeringen zijn niet meer aangepast aan de reële gezondheidsindex van 9,25% van 2022 waardoor het gecumuleerd tekort omwille van onderindexering nog groter wordt in 2022.
- Toekenning van de middelen uit het kliksysteem: het variabel onderwijsdeel van de professionele bachelors neemt toe met 10,9 miljoen euro. Voor de versterking van de professionele bacheloropleidingen zijn er 3,40 miljoen euro bijkomende middelen voorzien binnen het variabel onderwijsgedeelte (VOWprof).
- Voor de verhogingen van de OBE's van de studiegebieden 'Industriële Wetenschappen en Technologie', 'Handelswetenschappen en Bedrijfskunde' en 'Toegepaste Informatica' werd 12 miljoen euro voorzien op Vlaams niveau.
- De eenmalige compensatie van 11 miljoen euro voor graduaatsopleidingen betekent voor UC Limburg 86.000 euro additionele werkmiddelen.
- Er is een daling van het aandeel van UC Limburg in de sokkel financiering: 4,18% in 2021 naar 4,00% in 2022 van de totale opgenomen studiepunten in de sokkel van de professionele bacheloropleidingen.
- Het aandeel van UC Limburg in het totaal aantal financieringspunten (incl. GRA) daalt naar 4,32%. Voor het eerst worden hier ook de financieringspunten van de graduaatsopleidingen meegeteld. Zonder de graduaatsopleidingen draagt het aandeel van UC Limburg 4,39%. Dit betekent ook een daling ten opzichte van 2021, terwijl in Vlaanderen het aantal financieringspunten stijgt. We zien dus ook dat ons marktaandeel in graduaatsopleidingen lager ligt dan bij de financieringspunten van de professionele bachelors en banaba's.

| Financieringspunten | Enveloppe 2021 | Enveloppe 2022 (incl. GRA) |
|---------------------|----------------|----------------------------|
| UC Limburg | 435.042 | 453.433 |
| Totaal | 9.487.865 | 10.506.930 |
| Aandeel (%) | 4,59 | 4,32 |

De daling in de studentenaantallen de voorbije jaren leidt tot een afname in het aandeel van de enveloppe. Het tijdsvenster voor de financiering van 2022 zijn de academiejaren '15-'16 t.e.m. '19-'20. Enveloppe 2022 is incl. de financieringspunten Graduaatsopleidingen, maar Enveloppe 2021 is zonder financieringspunten Graduaatsopleidingen.

De werkingsuitkeringen van **graduaatsopleidingen** stijgen met 568.000 euro omwille van de uitbouw van deze opleidingen, de toegenomen studentenaantallen en de open end financiering. De open end groei wordt vanaf september 2022 begrensd tot 2%. Bovendien wordt deze groei per hogeschool toegepast op het budget van de hogeschool in kwestie.

De **verlegging van werkingsuitkeringen van KU Leuven** voor de gemengde kosten is 33.000 euro lager dan vorig jaar. Deze daling wordt verklaard door de verhuis van de facultaire diensten van KU Leuven in 2021. UC Limburg heeft de verbouwingen geprefinancierd.

- **Studiegeld:** 4.237.000 euro (9,7%)

De studiegelden zijn samengesteld uit deze van het academiejaar 2021-2022 (8/12e) en deze van het academiejaar 2022-2023 (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 222.000 euro, 285.000 euro en 732.000 euro. De studiegelden voor de graduat bedragen 440.000 euro.

| | 2022 | 2021 | Vershil | % | B2022 | Vershil | % |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|------------------|-----------------|------------|
| Studiegelden | | | | | | | |
| Bachelors | 2.555.847 | 2.623.568 | -67.721 | -3% | 2.521.713 | 34.134 | 1% |
| BANABA | 221.949 | 226.737 | -4.788 | -2% | 239.751 | -17.802 | -7% |
| Postgraduat | 284.836 | 319.347 | -34.511 | -11% | 307.639 | -22.803 | -7% |
| HBO 5 / Graduat | 440.349 | 371.194 | 69.155 | 19% | 446.998 | -6.649 | -1% |
| Permanente vorming | 732.160 | 532.839 | 199.321 | 37% | 907.624 | -175.464 | -19% |
| overige | 2.054 | 855 | 1.199 | 140% | 0 | 2.054 | 0% |
| Totaal | 4.237.195 | 4.074.539 | 162.656 | 4% | 4.423.725 | -186.530 | -4% |

De studiegelden kenden een toename van 163.000 euro. Enerzijds is er een toename in de graduaatsopleidingen (+70.000 euro). Anderzijds is er ook een grote stijging in de inschrijvingsgelden voor permanente vorming (199.000 euro) die we kunnen toewijzen aan de impact van de COVID-19 pandemie op de resultaten van boekjaar 2021.

– **Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop:** 873.000 euro (2,0%)

De opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop bestaan hoofdzakelijk uit verkopen aan studenten (o.a. boeken en cursussen, didactisch materiaal,...). De stuvo heeft een omzet in voeding gerealiseerd van 435.000 euro. De cafetaria's zijn het hele jaar open geweest, weliswaar soms in beperkte bezetting omdat er nog veel online les gegeven werd. Daarnaast zijn er nog commissielonen (70.000 euro) uit de verkoop van boeken en cursussen en uit de vendingautomaten.

De opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop kenden een stijging van 450.000 euro in vergelijking met vorig boekjaar. Onderliggend zien we verschillende effecten. Er is een stijging in de doorfacturatie van activiteiten en studiereizen studenten (127.000 euro) en een stijging in de commissielonen (+16.000 euro), dit betreft de uitbesteding van cursusdrukwerk. Daarnaast is er een grote groei in de omzet van de studentenrestaurants (+273.000 euro). Deze stijgingen zijn allemaal toe te wijzen aan de COVID-19 effecten op de resultaten van 2021.

– **Sociale toelagen:** 1.262.000 euro (2,9%)

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.

De sociale toelagen blijven relatief stabiel ten opzichte van 2021.

– **Dienstverlening en onderzoek op contractuele basis, incl. PWO:** 2.245.000 euro (5,2%).

Het gaat hier voornamelijk over de PWO-middelen door de overheid toegekend (1.315.000 euro) en de opbrengsten uit maatschappelijke dienstverlening (347.000 euro) en contractonderwijs (583.400 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 2022, maar loopt nog verder in de volgende jaren en via bestemde fondsen worden de middelen ook overgedragen naar volgend boekjaar.

Dienstverlening en onderzoek op contractuele basis nemen toe met 94.000 euro. De verklaring is vooral te vinden in een groei in contractonderwijs. De PWO-middelen kenden een stijging van 34.000 euro omwille van een stijgend marktaandeel.

De **subsidies** bedragen 7 miljoen euro, kenden een toename van 1.543.000 euro of 28,1%, 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 2022 1.046.000 euro. In eerste instantie worden de investeringsmiddelen van de Vlaamse overheid gebruikt ter financiering van de kapitaals- en interestaflossingen van onze leningen. Het saldo wordt aangewend als investeringssubsidie voor ICT-investeringen. Er is een groei van de inresultaatname van investeringsubsidies met 87.000 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.

Binnen de subsidies vinden we vooral de **opbrengsten uit Research en Expertise** met betrekking tot onderzoeksprojecten voor een bedrag van 3,2 miljoen euro. Hierin vinden we subsidies van de Vlaamse overheid (1.305.000 euro), subsidies van de federale overheid (55.000 euro), Europese subsidies (1.697.000 euro) alsook 46.000 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. Er is een toename van 815.000 euro in de subsidies van onderzoeksprojecten. Vooral in de Europese subsidies zien we een sterke groei dankzij nieuwe projecten. We ontvingen eveneens 240.000 euro middelen van LSM (Limburg Sterk Merk) voor de uitbouw van onze graduaatsopleidingen. Dit is een toename van 214.000 euro in vergelijking met 2021.

Voor internationalisering ontvangen we 230.000 euro aan subsidies in boekjaar 2022. Dit zowel voor studenten als docentmobiliteit. Dit betekent een toename van 160.000 euro. Na de corona pandemie kent studenten- als docentmobiliteit immers terug een groei.

De boekhoudkundige opbrengst voor de gedeeltelijke vrijstelling van bedrijfsvoorheffing (**defiscaliseringsmiddelen**) voor onderzoekers bedraagt 2,2 miljoen euro voor 2022. Dit is het bedrag dat ook effectief besteed werd in 2022. Het totaalbedrag aan geïnde defiscaliseringsmiddelen voor 2022 bedraagt 1,48 miljoen euro. Er werd dus 700.000 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. De defiscaliseringsmiddelen zijn toegenomen met 213.000 euro. Er werden bijgevolg meer defiscaliseringsmiddelen besteed in boekjaar 2022 dan in boekjaar 2021.

We ontvingen 61.000 euro in de vorm van een **Vlaamse Ondersteuning Premie (VOP)** voor verschillende personeelsleden. Als werkgever krijgen we een premie voor tewerkstelling van personeelsleden met een arbeidsbeperking die een impact heeft op het functioneren. Er is een toename van 20.000 euro die wordt verklaard door 2 bijkomende medewerkers waarvoor we een VOP-premie ontvangen.

De **andere bedrijfsopbrengsten** bedragen 836.000 euro. Het gaat hier voornamelijk om de recuperatie van loonkosten van detacheringen en doorrekening van kosten in gezamenlijk onderzoek. De andere bedrijfsopbrengsten zijn afgenomen met 141.000 euro of 14,4 % in hoofdzaak omdat er minder kosten doorgerekend werden naar UC Leuven in het kader van gezamenlijk PWO-onderzoek en omdat er minder personeelsleden gedetacheerd werden

2.2.1.2 Variantieanalyse van boekjaar 2022 met de begroting 2022

De bedrijfsopbrengsten liggen 752.000 euro of 1,48 % hoger dan begroot.

De **omzet** bedraagt 54.000 euro minder dan voorzien in de begroting.

De **werkingsuitkeringen** liggen helemaal in lijn met de begroting.

De **studiegelden** vertonen een negatief verschil van 187.000 euro met de begrote bedragen. De belangrijkste verklaring vinden we in de te ruime inschatting van de studiegelden voor de permanente vorming.

De **opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop** bedragen 79.000 euro minder dan begroot. Vooral de verkopen in de studentencafetaria waren overschat.

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 725.000 euro of 11,48 % hoger dan geraamd in de begroting. Enerzijds liggen de subsidies 270.000 euro hoger dan begroot (vooral Vlaamse en Europese subsidies) en anderzijds werden de defiscaliseringsmiddelen voor 249.000 euro meer besteed dan ingeschat tijdens de begrotingsopmaak. De VOP-middelen werden 18.000 euro te laag begroot. LSM middelen geven een verschil van 190.000 euro versus begroting.

De **andere bedrijfsopbrengsten** liggen 81.000 euro of 10,73 % hoger dan begroot, vooral gelinkt de doorfacturatie van kosten in gezamenlijke PWO-projecten.

2.2.2 De bedrijfskosten

2.2.2.1 Toelichting van boekjaar 2022 en de vergelijking met boekjaar 2021

De totale bedrijfskosten bedragen 51.403.229 euro en stijgen met 4 miljoen euro of 8,54% ten opzichte van boekjaar 2021.

De **handelsgoederen** bedragen 1,3 miljoen euro (2,58%). 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. De handelsgoederen kennen een toename van 435.000 euro en zijn vooral toe te wijzen aan de exploitatie van de cafetaria's (+267.000 euro). In boekjaar 2022 zijn deze terug een volledig jaar open geweest. Weliswaar in bepaalde maanden nog in een beperkte bezetting. We zien ook een toename in kosten m.b.t. activiteiten en studiereizen.

In 2022 heeft de hogeschool voor 9 miljoen euro **diensten en diverse goederen** aangeschaft (17,53%). Het gebruik van diensten en diverse goederen kent een toename van 1.262.000 euro of 16,28% in vergelijking met vorig boekjaar. Opmerkelijke verschuivingen in deze rubriek worden hierna besproken.

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 675.000 euro. Daarnaast vinden we in deze rubriek nog de recurrente onderhoudskosten aan gebouwen en terreinen terug (751.000 euro). De schoonmaakkosten van al onze gebouwen bedragen 1.044.000 euro in 2022. In vergelijking met vorig boekjaar zien we dat deze kosten in totaliteit constant blijven. Onderliggend is er een gecombineerd effect:

- Een daling bij de rekening provisie groot onderhoud van 270.000 euro. In boekjaar 2022 is er minder uitgegeven omdat er minder voorzien was in het onderhoudsplan en omwille van leveringsproblemen van materialen.

- Een stijging in de andere kosten omwille van de inflatie en de hogere bezetting op de campussen (post corona) en in het bijzonder de schoonmaakkosten (+109.000 euro) ook omwille van de volledige ingebruikname van nieuwbouw op campus Diepenbeek.

Aan **energie** werd 418.000 euro uitgegeven. Dit betekent een kostendaling van 176.000 euro. De belangrijkste verklaring is een achterstallige factuur van UHasselt in 2021 voor de elektriciteit (139.000 euro) en verwarming (19.000 euro) van het Technologiecentrum in de jaren 2013 tot en met 2018. Daarnaast was er een groot waterverbruik in januari 2021 veroorzaakt door een waterlek op campus Diepenbeek door de werkzaamheden die er plaats vonden. UCLL werkt met vaste energiecontracten waardoor de prijsstijgingen in de markt nog niet van toepassing zijn in 2022. Daarnaast hebben we sinds oktober 2022 ons gasverbruik reeds verminderd door maximum te verwarmen tot 19°C.

Er werd voor 702.000 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 een stroomversnelling terecht. In vergelijking met 2021 is er een kostendaling van 164.000 euro, vooral in de aanschaf van klein ICT materiaal. In 2021 werden er 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, hybride vergaderen en bijkomende materiaal voor thuiswerk.

Er werd voor 505.000 euro **materiaal** aangekocht, een toename van 143.000 euro, die we kunnen toewijzen aan R&E activiteiten en onderzoeksprojecten.

Aan **communicatie** (vormgeving, advertenties, publiciteit,...) werd 542.000 euro. Dit is 315.000 euro meer dan in 2021. De dienst communicatie beschikt over een UCLL-breed budget dat constant blijft maar de verdeling tussen beide vzw's kan jaar na jaar verschillen omdat we de gemeenschappelijke kosten in evenwicht trachten te houden.

We zetten volop in op **internationalisering**: er is voor 141.000 euro aan mobiliteitsbeurzen uitgekeerd aan studenten. Dit is een stijging met 94.000 euro ten opzichte van vorig jaar. Uit deze cijfers blijkt het effect van de afzwakking van de corona pandemie. We realiseren hiermee de doelstellingen die geformuleerd worden in het kader van de strategische prioriteit "wereldburgers engageren".

Ook in de kosten voor **werking personeel** zien we de heropleving van activiteiten na de corona pandemie. De uitgaven bedragen 679.000 euro en kennen een toename van 337.000 euro vooral in Voeding en dranken, bijscholingen, dienstverplaatsingen en reis- en verblijfskosten.

Aan **honoraria en consultancy** werd 1.672.000 euro uitgegeven. In vergelijking met boekjaar 2021 is dit een toename van 460.000 euro. Belangrijke verklaringen vinden we in projecten gefinancierd met beleidsruimte (bv. de functieclassificatie en de nieuwe website) en in een aantal grote overheidsopdrachten in enkele R&E expertisecentra.

De **bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen** bedragen 38,2 miljoen euro (74,3%) waarvan 28,9 miljoen euro toe te wijzen is aan de statutaire personeelsleden, betaald door het Agentschap Hoger Onderwijs, en 9,3 miljoen euro aan de contractuele personeelsleden, betaald door de hogeschool. Van het totaal van de loonkosten wordt 31,1 miljoen euro gependend aan loonkosten voor onderwijs en diensten waarvan 3,6 miljoen euro toe te wijzen aan de graduaatsopleidingen. We zien een loonkost van 7,1 miljoen euro voor medewerkers die een opdracht uitvoeren binnen Research and Expertise.

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

- Automatiseringsprojecten: inzet van extra ICT capaciteit

- Project uniforme opdrachtregels (UOTR)
- Project functieclassificatie
- Optimalisering processen en procedures
- Tijdelijke extra capaciteit voor opleidingen in kader van evolutie studentenaantallen: campagne voor lerarenopleiding
- Externe consultancy voor nieuwe website
- Capaciteit voor voorbereiding en implementatie van het nieuwe roosterprogramma
- Project comprehensive internationalisation

De bezoldigingen en sociale lasten stijgen met 2.480.000 euro of 6,94% ten opzichte van 2021. Voor 405.000 euro is deze toename toe te schrijven aan Research & Expertise. De loonkosten in Onderwijs en diensten stegen met 2.075.000 euro, bestaande uit een toename in de graduatanten van 557.000 euro en een toename in de andere opleidingen en diensten van 1.518.000 euro.

De statutaire loonkosten stijgen met 2,3 miljoen euro of 8,6% ten opzichte van 2021. De contractuele loonkosten stijgen met 0,1 miljoen euro of 1,1%. De overige loonkosten stijgen met 83.000 euro.

Globaal kan de stijging van 2022 ten opzichte van 2021 verklaard worden door:

- 5 indexaanpassingen in 2022: februari, april, juli, september en december: op jaarbasis leidt dit tot een stijging van de lonen van 7%, ten opzichte van 1 indexering in oktober 2021
- Loonsverhogingen omwille van anciënniteit (gemiddeld 1%)

Voor UC Limburg zien we een daling met 9,5 VTE in totaal. De dalende werkingsuitkeringen van UC Limburg maken dat er, zoals in de begrotingsopmaak voorzien, een afbouw van het aantal VTE nodig is. We zien de grootste daling in het programma lerarenopleiding.

Het aanwervingsbeleid voorziet dat collega's als contractueel worden geworven om later – in geval van een structurele functie en ruimte binnen de personeelsratio's - te worden omgezet naar een statutaire betrekking. In 2022 is er voor 34 VTE een omzetting gebeurd van het contractuele naar het statutaire kader op 1 juli 2022. Dit maakt dat verhoudingsgewijs de contractuele lonen minder sterk stijgen dan de statutairen. Op jaarbasis wordt dit deels terug afgezwakt omdat nieuwe aanwervingen en dus alle wervingen van start academiejaar in het contractueel statuut gebeuren.

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** bedragen 3,3 miljoen euro (6,5%) en werden berekend in overeenstemming met de waardeeringsregels, goedgekeurd door het bestuursorgaan. De afschrijvingen kennen dalen licht in vergelijking met boekjaar 2021. 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 2.2.

Er werd een bijkomende **voorziening voor grote herstellings- en onderhoudswerken** aan gebouwen aangelegd voor 176.000 euro. Deze voorziening werd ook voor 674.000 euro teruggenomen door besteding. Er is netto een positief effect op het resultaat van 498.000 euro ten opzichte van een positief effect van 387.000 euro in 2021. De variatie bedraagt 110.000 euro welke in hoofdzaak verklaard kan worden door de lagere opbouw van de voorziening omwille van de besparingsoefening in 2022. Daarnaast werd de **voorziening voor andere risico's en kosten teruggenomen door besteding** voor de facturen van advocaatkosten in het dossier 'campus 2021' (-25.000 euro). Daarnaast werd een nieuwe voorziening aangelegd van 25.000 euro voor toekomstige advocaatkosten.

De **andere bedrijfskosten** bedragen 16.000 euro (0,03%) en bestaan voornamelijk uit de rechtspersonenbelasting, de patrimoniumtaks, de effectentaks, de verkeersbelasting en de minderwaarde op handelsvorderingen. De andere bedrijfskosten nemen af met 5.000 euro en de oorzaak is te vinden in de roerende voorheffing op beleggingen.

De **bedrijfswinst** bedraagt 15.159 euro voor boekjaar 2022.

2.2.2.2 Variantieanalyse van boekjaar 2022 met de begroting 2022

De totale bedrijfskosten liggen 81.000 euro lager dan begroot. Er is een overschatting van 0,16%. Onderliggend in de kostensoorten zijn er volgende afwijkingen.

De **handelsgoederen** liggen 111.000 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 lagere aankopen en verkopen in de studentencafetaria.

Het gebruik van **diensten en diverse goederen** ligt 184.000 euro of 2% lager dan voorzien in de begroting. Een aantal belangrijke verschillen worden hierna besproken:

- De kosten voor **onderhoud van gebouwen** werden met 104.000 euro overschat vooral toe te schrijven aan de schoonmaakkosten. Deze waren te hoog geraamd omwille van de hoge inflatie en er werden ook minder extra werken uitgevoerd.
- De uitgaven voor **nutsvoorzieningen** lagen 146.000 euro lager dan begroot. Het elektriciteitsverbruik werd te hoog geraamd omdat we de veronderstelling maakte dat dit terug zou evolueren naar het verbruik van vóór de corona pandemie. De besparingsmaatregelen om maximaal tot 19 graden te verwarmen en de campussen tijdens de vakantie te sluiten resulteren al in een merkbare daling in de verwarmingskosten.
- De kosten voor **ICT** bedragen 112.000 euro minder dan begroot. De werking en bestaande onderhoudscontracten werden geoptimaliseerd door de dienst ICT in het kader van toekomstige besparingen. Tevens werden er minder herstellingen uitgevoerd dan ingeschat (deels te verklaren doordat apparatuur vervangen werd).
- Er werd voor 137.000 euro meer **materiaal** aangekocht. Deze overschrijding kunnen we volledig toewijzen aan R&E projecten.
- **Werking personeel** werd 100.000 euro te hoog ingeschat, meer bepaald in de rubrieken voeding en dranken, bijscholingen en reis- en verblijfskosten. Wellicht nog te verklaren door de gevolgen van de coronacrisis.
- De rubriek **Honoraria, Consultancy** werd met 161.000 euro te laag begroot. De belangrijkste verklaring vinden we in de uitgaven voor consultancy voor een overheidsopdracht van het expertisecentrum Resilient People.
- Ook aan **externe lesgevers** werd 56.000 euro meer uitgegeven dan begroot, vooral in de programma's Technologie en Gezondheid.

De totale **loonkosten** overschrijden de begroting met 133.000 euro of 0,35%.

We zien een klein overschot van de loonkosten van de statutairen en een overbesteding bij de contractuelen. Er is een tweeledig, tegengesteld, effect. Vooreerst hebben we 3,5 VTE minder ingezet in vergelijking met de begroting. Een aantal nog te werven VTE in de begrotingsherziening kwamen niet of later dan voorzien in dienst. Deze minkost wordt gecompenseerd door een meeruitgave op vakantiegeld (uitbetaling + RSZ + opzet nieuwe provisie) door de omzetting van contractuelen naar statutair in juli en het vakantiegeld uit dienst dat daarmee gepaard gaat. Daarnaast is er ook een impact van de berekening van de provisie vakantiegeld statutairen die aangeleverd wordt door AHOVOKS en zich baseert op het aantal statutairen van de maand december. Bij uitbetaling van het vakantiegeld in 2023 is pas de correctheid van deze provisie, en dus de meerkost, in te schatten. De totale

meerkost vakantiegeld van zowel de omzettingsoefening als de opzet van de provisie wordt geraamd op 436.000 euro. De benoemingen hebben plaatsgevonden op 1 december en impact hiervan op 2022 is beperkt tot 52.000 euro.

De **afschrijvingen** werden voor 50.000 euro te hoog begroot en wordt verklaard doordat de geplande investeringen van 2022 niet allemaal uitgevoerd werden.

De afwijking in de **voorziening voor risico's en kosten** bedraagt 127.000 euro en situeert zich in de terugname in de **voorzieningen voor grote onderhoudswerken**. Een aantal projecten hebben vertraging opgelopen en zullen in 2023 afgewerkt worden.

2.2.3 De financiële opbrengsten

De **opbrengsten uit vlottende activa** bedragen 13.000 euro en betreffen de renteopbrengsten van de spaarrekeningen en van de beleggingen in Belfius Notes. De toename met 12.000 euro kunnen we verklaren door de hogere belegde kapitalen en de hogere rentetarieven. Er is slechts een kleine afwijking van 1.000 euro met de begrote bedragen.

De **andere financiële opbrengsten** (41.000 euro) bestaan in hoofdzaak uit de investeringsmiddelen hogescholen (voormalige Agion subsidies) ter dekking van rentelasten (38.000 euro) en uit schadevergoedingen en nalatigheidsintresten op achterstallige vorderingen (3.000 euro). De andere financiële opbrengsten kennen een daling van 4.000 euro omwille van de afname in de investeringsmiddelen hogescholen (voorheen Agion) voor renteaflissingen van leningen en de lagere schadebedingen en intresten op achterstallige vorderingen. De afwijking ten opzichte van de begrote bedragen is minimaal (1.000 euro) en de reden is de hogere ontvangst van schadevergoedingen en intresten in juridische dossiers.

2.2.4 De financiële kosten

De **kosten van schulden** zijn de intrestlasten op de leningen (36.000 euro). Ze kennen een daling van 5.000 euro omwille van de daling van het uitstaand kapitaal. In vergelijking met de begroting is er slechts een minimale afwijking van 1.000 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). Het bedrag is ongewijzigd in vergelijking met boekjaar 2021 en de begroting 2022.

De **andere financiële kosten** bestaan uit de diverse bankkosten, betalingsverschillen en de negatieve rente op spaartegoeden in de eerste 8 maanden van 2022. Op 1 september 2022 zijn de negatieve interesten afgeschaft. De negatieve intresten bedragen 7.000 euro meer dan vorig jaar en 9.000 euro meer dan begroot.

Het overschot uit de gewone bedrijfsuitoefening voor 2022 bedraagt 11.355 euro. In boekjaar 2021 was dit 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.

2.2.5 De uitzonderlijke opbrengsten

De **uitzonderlijke opbrengsten** bestaan uit de investeringsmiddelen verkregen voor kapitaalsaflossingen van leningen (448.000 euro ten opzichte van 431.000 euro in 2021). De Uitzonderlijke opbrengsten komen overeen met de begroting.

2.2.6 De uitzonderlijke kosten

Er zijn geen **uitzonderlijke kosten** geboekt in boekjaar 2022. In boekjaar 2021 was dit 40.000 euro. Dit bedrag is de dading die we betaald hebben voor een geschil in een aanbestedingsdossier.

2.2.7 Het resultaat

De UC Limburg sluit het boekjaar 2022 af met een positief resultaat van 459.325 euro ten opzichte van 531.910 euro in boekjaar 2021. De reden hiervoor is dat de opbrengsten minder sterk gestegen zijn dan de kosten. Vanaf de start van AJ 22-23 hebben we volop ingezet op kostenbeheersing. Hiervoor werd speciaal een taskforce HIW opgericht, om de werkingskosten zo veel mogelijk te beperken gezien de sterke inflatie.

Er is een netto besteding van aangelegde bestemde fondsen in het verleden van 689.000 euro, wat leidt tot een operationeel overschot van 1,148 miljoen euro. De netto besteding van de bestemde fondsen ligt 101.000 euro dan vorig jaar. De bewegingen in de bestemde fondsen zoals besproken bij de 2.1.2 Passiva verklaren het verschil.

Het bestuursorgaan heeft besloten om dit jaar het operationeel overschot van het boekjaar toe te wijzen aan het bestemd fonds opleidingsaanbod om de toekomst van de hogeschool verder uit te bouwen.

De begroting voorzag een tekort van het boekjaar van 368.905 euro. In realiteit is het resultaat 828.000 euro gunstiger. De opbrengsten liggen 752.000 euro hoger voornamelijk in de rubriek subsidies en de kosten 81.000 euro lager. De kosten werden over begroot en de opbrengsten onder begroot.

3 Een verantwoording van het financieel beheer

3.1 Een toelichting bij de ratioanalyse

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

3.1.1 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 werkingssmiddelen (20,7 miljoen euro) als de quick ratio (3,51) van 2022 kenden een gunstige evolutie in vergelijking met de ratio's van 2021. De toename in de vlottende activa is hoger dan de toename in het vreemd vermogen op korte termijn. De leveranciersschulden zijn gedaald en er werden leningen afbetaald waardoor de uitstaande schuld (aflossing binnen 1 jaar) aanzienlijk daalde.

De liquiditeit van de werkingsschulden geeft een indicatie van het gemiddeld aantal dagen leverancierskrediet. Voor 2022 bedraagt het gemiddeld betalingsuitstel 61 dagen. Het leverancierskrediet is daarmee gedaald ten opzichte van vorig jaar (92 dagen) omwille van de afname van de leveranciersschulden op 31/12/22.

3.1.2 De resultatenratio's

De resultatenratio's zijn positief maar geven een dalende evolutie aan ten opzichte van vorig jaar.

De netto-marge (ratio 3) (winst van het boekjaar/bedrijfsopbrengsten) is positief en bedraagt 0,89% voor UC Limburg in 2022. Hierin worden de uitzonderlijke resultaten meegenomen. De cashflow van het boekjaar tegenover de werkingsuitkeringen is heel positief (6,44%) maar daalt met 1,25% ten opzichte van het voorbije jaar omdat de cashflow gedaald is ondanks de toename van de werkingsuitkeringen.

3.1.3 De solvabiliteitsratio's

De graad van financiële onafhankelijkheid (eigen vermogen / balanstotaal) daalt van 65,49% in 2021 naar 64,59% in 2022 omdat het eigen vermogen in mindere mate gestegen is dan het balanstotaal. 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 stijging van 52,69% in 2021 naar 54,83% in 2022. De voorzieningen en de schulden zijn meer gestegen dan het eigen vermogen. Voor elke euro eigen vermogen heeft UC Limburg 0,55 euro schuld.

De dekking van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow geeft aan dat UC Limburg 16 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 1,7 miljoen euro in 2021 gedaald naar 1,3 miljoen euro in 2022. Deze ratio betekent dat UC Limburg, na betaling van interesten en aflossingen, uit haar operationele activiteiten nog een buffer overhoudt van 1,3 miljoen euro. Hiermee kunnen nieuwe investeringen gefinancierd worden of nieuwe leningen afbetaald worden.

3.1.4 Personeelsratio's: 80/20 norm en economische loonratio

Voor de UC Limburg bedraagt deze ratio in 2022 78,27% (exclusief de vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers = officiële ratio) en 74,76% (inclusief de vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers). In de vorige jaren bedroeg officiële 80/20-norm 76,32% in 2021 en 76,55% in 2020. In de begroting 2022 voorzagen we een officiële ratio van 78,81%.

Deze ratio kijkt enkel naar de inzet van statutairen t.a.v. de werkingsuitkeringen. De impact van de grote omzettingsoefening waarin heel wat medewerkers in een contractueel statuut worden omgezet naar het statutaire kader is duidelijk zichtbaar.

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 daalt van 76,76% in 2021 naar 75,86% in 2022. In de begroting bedroeg de economische loonratio 76,74%. De hogeschool hield in 2022 24,14% van de bedrijfsopbrengsten over voor besteding in werking en investeringen (uitgedrukt onder de vorm van afschrijvingen).

3.2 Een toelichting bij het investerings- en financieringsbeleid van 2022

In 2022 werd er voor 1,59 miljoen euro geïnvesteerd. We bespreken de voornaamste investeringen hieronder. In 2021 bedroegen de investeringen 2,76 miljoen euro. Dit is minder omdat we toen we nog voor een gedeelte de afwerking van het bouwproject campus Diepenbeek in de investeringen zagen. In de begroting voorzagen we 1,8 miljoen euro. De werkelijke investeringen zijn daarmee 248.000 euro lager. De verklaring is te vinden in laattijdige leveringen van ICT materiaal en meubilair. Ook einde 2021 werden we geconfronteerd met leveringen die pas in 2022 plaats vonden.

3.2.1 ICT-investeringen

Er werd voor 643.000 euro geïnvesteerd in ICT:

- 71.000 euro aan software (o.a. de ontwikkeling van een ESM systeem)
- 474.000 euro aan hardware waaronder de vervanging van pc-klassen, laptops voor personeel, servers, netwerkkaparaatuur.
- 98.000 euro aan audiovisuele installaties in functie van het hybride lesgeven en vergaderen.

3.2.2 Gebouwen en uitrusting en meubilair

Er werd een terrein aangekocht op campus Diepenbeek (304.000 euro).

Daarnaast werd er voor 335.000 euro geïnvesteerd in gebouwen waaronder aanpassingssystemen ventilatie, signalisatie, omgevingsaanleg op campus Diepenbeek en de plaatsing van bewegingsdetectoren op campus Genk.

Er werd voor 40.000 euro geboekt aan meubilair op de diverse campussen

3.2.3 Installaties, machines en uitrusting

Er werden voor 268.000 euro installaties, machines en uitrusting aangeschaft waaronder 205.000 euro aan opleidingsgebonden materiaal en 22.000 euro aan onderzoeksapparatuur in projecten.

De investeringen werden gefinancierd met eigen middelen en voor 636.000 euro met kapitaalsubsidies (investeringsmiddelen hogescholen).

3.3 De evolutie van de thesauriepositie

De cashflow van het boekjaar 2022 (zie berekening pagina 8) bedraagt 2,2 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 665.000 euro. UC Limburg heeft eind 2022 nog een stevige financiële reserve van 13,7 miljoen euro. Een groot deel hiervan is bestemd voor toekomstige investeringsprojecten.

3.4 De financiële weerslag van belangrijke projecten en activiteiten in 2022

In 2022 vonden geen projecten of activiteiten plaats met een belangrijke financiële weerslag buiten deze hoger vermeld.

4 Bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

5 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet van toepassing.

6 ESR: uitvoering begroting 2022

De bedragen zijn opgenomen in K euro.

Het ESR vorderingensaldo bedraagt -38.676 K euro wat een verschil is van 958 K euro in vergelijking met het voorziene ESR vorderingensaldo van -39.634 K euro. We verwijzen hier naar de begrotingswijziging die in november 2022 werd ingediend als officiële begrotingswijziging.

In het ESR vorderingensaldo werden interrelaties (met Vlaamse overheden) geëlimineerd.

Het ESR vorderingensaldo toont aan dat zonder subsidies van de Vlaamse overheid we onvoldoende inkomsten genereren om "break-even" te eindigen.

De voornaamste afwijkingen ten aanzien van de begroting zien we in volgende rubrieken:

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|--|---------|------------|----------|
| ESR-vorderingssaldo | -39.634 | -38.676 | 958 |
| <u>Verklaring</u> | | | |
| 39. Inkomensoverdrachten van het buitenland | 1.739 | 1.850 | 111 |
| 48. Inkomensoverdrachten van lokale overheden | 160 | 344 | 184 |
| 49. Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen | 2.030 | 2.293 | 263 |
| 11. Lonen en sociale lasten | 38.080 | 38.214 | -134 |
| 12. Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten | 10.535 | 10.233 | 302 |
| 7. Investerings | 1.839 | 1.590 | 249 |

Per rubriek voorzien we een korte toelichting:

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|---|---------|------------|----------|
| 39. Inkomensoverdrachten van het buitenland | 1.739 | 1.850 | 111 |

Er zijn meer opbrengsten uit Europese projectgelden dan voorzien in de begroting.

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|---|---------|------------|----------|
| 48. Inkomensoverdrachten van lokale overheden | 160 | 344 | 184 |

We zien hier meer opbrengsten uit subsidies van regionale besturen.

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|--|---------|------------|----------|
| 49. Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen | 2.030 | 2.293 | 263 |

Er is een hogere inzet van de defiscaliseringsmiddelen dan begroot.

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|-----------------------------|---------|------------|----------|
| 11. Lonen en sociale lasten | 38.080 | 38.214 | -134 |

De loonkosten werden licht onderschat in de begroting door de onderschatting van het vakantiegeld uit dienst bij de contractuele bedienden.

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|--|---------|------------|----------|
| 12. Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten | 10.535 | 10.233 | 302 |

Een aantal kosten werden overschat in de begroting door initiatieven in kader van besparingsmaatregelen en werken die later uitgevoerd werden.

| | Begroot | Uitvoering | Verschil |
|-----------------|---------|------------|----------|
| 7. Investerings | 1.839 | 1.590 | 249 |

Omwille van vertraging in levering en uitvoering zullen een aantal investeringen pas in 2023 uitgevoerd worden.

7 Besluit

Boekjaar 2022 was een jaar waar we de impact van het einde van de corona pandemie kenden en de inflatie sterk zagen stijgen. We zien de invloed hiervan in de cijfers zowel van de hogeschool als de stuvu.

Om de personeelsinzet te kunnen garanderen in de volgende jaren, zetten we in op een maximale kostenbeheersing in de huisvestings-investeringen en werkingsonderdelen van het budget. De energiekosten bleven onder controle door vaste contracten op associatieniveau en energiebesparende maatregelen. Deze worden ook de volgende jaren doorgezet en gemonitord. Dit is ook nodig omdat de overheid de werkingsuitkeringen maar voor 80% indexeert en het werkingsgedeelte niet. Bovendien vertrekt de basis voor de indexering al met historische achterstand en werd ook de éénmalige compensatie in vorig boekjaar niet mee in de basis voor 2022 opgenomen.

Om te garanderen dat we toch toekomstgericht kunnen investeren hebben we vorig jaar bestemde fondsen opgezet. Het positieve resultaat van 2022 werd toegevoegd aan het bestemd fonds opleidingsaanbod. Daarnaast is er een bestemd fonds voor infrastructuurprojecten en voor het nieuwe leren en werken waar ook in 2022 al een deel van bestemd werd om de digitale weg die ingeslagen is ten tijde van Corona verder te bewandelen.

Er werd voor 3,8 miljoen euro aan kosten voor de graduatens geboekt. Er is geen inzet van het bestemde fonds gebeurd omdat er voor 240.000 euro LSM middelen zijn ingezet van het project Talent Mining en een voorafgaandelijk project. De vrijgekomen voorziene bestemde fondsen zullen vanaf 2023 deels voorzien worden voor de cofinanciering van dit project. In UCLL wordt slechts een beperkt aantal VTE van de ondersteunende diensten aan de graduaatsopleidingen toegerekend en worden er geen huisvestings- of andere overheadskosten doorgerekend. In ons allocatiemodel maken we voor de ondersteuning en voor de solidaire rubrieken geen onderscheid tussen bachelor, banaba of graduaatsopleidingen. De open end financiering voor de graduatens is gestopt in september 2022. De compensatie hiervoor eind 2021 heeft nog een effect in 2023, maar niet meer in de volgende jaren.

De begrote loonkosten werden beperkt overschreden. De VTE zijn lager dan voorzien, maar we kennen een meerkost omwille van de omzetting van contractuelen naar het statutaire ambt voor medewerkers in een structureel verankerde functie, vooral in het vakantiegeld uit dienst en het opzetten van het vakantiegeld als statutair. De omzetting leidt tot meer statutairen en meer benoemingsmarge. De 80/20 norm bedraagt 78,27% en stijgt door de omzettingsoefening. De economische loonnorm bedraagt 75,86%.

UC Limburg sluit het boekjaar 2022 af met een positief resultaat van 459.000 euro. Dit overschot wordt aangevuld met de toevoegingen en terugnames van bestemde fondsen om zo tot een positief operationeel resultaat van 1,1 miljoen euro te komen. Het operationele resultaat 2022 werd toegevoegd aan het bestemd fonds nieuw opleidingsaanbod.

Naar aanleiding van de inflatie en het effect op werkingsuitkeringen, loonkosten en overige kosten en de wijzigingen in de formatie werd een begrotingswijziging opgesteld. Het resultaat van boekjaar 2022 is 828.000 euro hoger dan begroot voornamelijk door hogere subsidies en lagere werkingskosten.

Bij de stuvo zien we voor 2022 een overschot van het boekjaar van 18.000 euro dat toegevoegd wordt aan het bestemde fonds.

In de meerjarenbegroting gaan we uit van negatieve cijfers. We verwachten een verdere 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 de kosten, is dit een grote bezorgdheid.

Eind 2022 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 moeilijkere jaren die voor ons liggen.

Deel 2: Financieel verslag Studentenvoorzieningen

UC Limburg 2022

1 Een toelichting bij de resultatenrekening

In boekjaar 2022 werden de normale activiteiten stelselmatig terug opgenomen, nadat deze in maart 2020 abrupt waren geëindigd door de corona pandemie.

1.1 Bedrijfsopbrengsten

De **Omzet** bedraagt 1.723.808 euro en bestaat uit:

- Verkoop Voeding: Opbrengsten uit de studentencafetaria's (435.372 euro).
- De ontvangen commissielonen op de verkoop van drankautomaten (26.418 euro)
- De sociale toelagen van het Agentschap Hoger Onderwijs (1.262.018 euro). Deze bestaan enerzijds uit 1.175.059 euro ontvangen van AHOVOKS en 86.959 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** (27.040 euro) bestaan uit

- De subsidies voor het sportbeleidsplan (in samenwerking met de associatie KU Leuven) (17.969 euro).
- Mobiliteitssubsidies van de gemeente Diepenbeek (1.666 euro)

De **Andere bedrijfsopbrengsten** (52.280 euro) bestaan in hoofdzaak uit:

- Verkoop van buspassen (14.115 euro)
- Ontvangen schadevergoedingen van verzekeringen voor de stormschade aan de roeiboot (3.574 euro)
- Gebruiksvergoeding voor het restaurant, ontvangen van KU Leuven voor de ingenieursstudenten (7.213 euro)
- Sponsoring roeiteam UCLL Sharks (8.000 euro)
- Interne sponsoring roeiteam UCLL Sharks door dienst communicatie (10.000 euro)

1.2 Bedrijfskosten

De **Handelsgoederen** (713.567 euro) bevatten in hoofdzaak de aankopen voor de verkoop in het werkveld Voeding (712.525). Het betreft hier de aankopen (personeel en voeding) voor de exploitatie van de Limburgse studentencafetaria's.

De **Diensten en diverse goederen** bedragen 493.616 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 96.746 euro.
- Tussenkomen in het openbaar vervoer (Buzzy Pazz, treinabonnement en campuspas) voor 35.336 euro.
- Bijdrage in 'Studentensport Limburg' (29.000 euro).
- Tussenkomen in studentenactiviteiten en –verenigingen voor 37.094 euro (o.a. roeiteam UCLL Sharks en andere activiteiten voor studenten).
- Vanuit UC Leuven worden er medewerkers gedetacheerd (166.412 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 0,15 VTE

De **Bezoldigingen en sociale lasten** (457.546 euro) zijn deze van de medewerkers tewerkgesteld in de dienst studentenvoorzieningen.

Voor de opvolging van het werkveld **Voeding** wordt 0,25 VTE voorzien.

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 (+ twee collega's die gedetacheerd worden vanuit UC Leuven (samen 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 cultuur 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 119.898 euro.

In 2022 bedragen de **Andere bedrijfskosten** 1.746 euro en bestaan ze uit een minderwaarde op oninbare vorderingen.

Brengen we de bedrijfskosten in mindering van de bedrijfsopbrengsten, dan bekomen we een bedrijfswinst van 16.756 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 2022 afgesloten met een overschot van 17.725 euro.

2 Een toelichting bij de variantieanalyse met vorig boekjaar

In vergelijking met vorig boekjaar stellen we volgende verschillen vast.

2.1 Opbrengsten

De **omzet** bedraagt 259.000 euro meer dan in boekjaar 2021. Dit is een gecombineerd effect van volgend elementen:

- De sociale toelagen van de Vlaamse Gemeenschap dalen met 26.000 euro. De daling is toe te schrijven aan de daling van de studentenaantallen de voorbije jaren.
- De opbrengsten van de exploitatie van de cafetaria's bedragen 273.000 euro meer dan vorig jaar. De cafetaria's zijn een volledig jaar open geweest maar in het voorjaar in een beperkte bezetting omdat er nog lessen online werden gegeven. In 2021 waren de cafetaria's slechts 4 maanden open.
- De commissielonen op de vendingautomaten zijn licht toegenomen met 12.000 euro.

De **subsidies** zijn afgenomen met 3.700 euro te verklaren door de daling van de Vluhr middelen voor AJ 21-22 om het mentale welzijn van onze studenten te ondersteunen.

De **andere bedrijfsopbrengsten** zijn toegenomen met 12.000 euro voornamelijk door de recuperatie van kosten.

De **Andere financiële opbrengsten** bedragen 2.979 euro en bestaan uit betalingsverschillen en uit schadevergoedingen en nalatigheidsintresten op achterstallige vorderingen.

2.2 Kosten

In vergelijking met de toename in de verkopen voeding stijgen ook de aankopen voeding met 268.000 euro. Zoals reeds bij de opbrengsten vermeld zijn vanaf september 2021 de exploitaties opnieuw geopend. Voor boekjaar 2022 zien we dus een heel academiejaar kosten en tot augustus 2022 was dit in een open boek systeem. Netto draagt de stuvo 255.000 euro bij aan de uitbating van de eigen cafetaria's (excl. afschrijvingen en loonkosten medewerker voor opvolging).

De **diensten en diverse goederen** komen overeen met deze in vorig boekjaar. Volgende rekeningen vertonen de grootste bewegingen:

- Het bedrag aan inkomende detacheringen is gestegen met 10.000 euro omwille van de stijgingen in de loonkosten door indexaanpassingen.
- De financiële steun aan studenten is afgenomen met 33.000 euro.
- De tegemoetkoming in het openbaar vervoer is gestegen met 5.000 euro.
- Er werd voor 9.000 euro sportkledij gekocht voor studenten (voetbal- en roeikledij).
- In 2022 zien we een daling van 20.000 euro in ICT-materiaal omdat in 2021 extra aankopen gedaan werden voor studenten in nood.

- Er werd voor 15.000 euro meer uitgegeven aan activiteiten voor studenten. Na de corona pandemie vonden we het belangrijk hier extra in te investeren.
- Ook voor werking personeel werd 11.000 meer uitgegeven omwille van terug meer activiteiten en meer verplaatsingen na de corona jaren.

De **loonkosten** nemen toe met 44.000 euro omwille van de veelvuldige indexaanpassingen.

De **afschrijvingen** dalen (13.000 euro) omdat er slechts voor 33.500 euro nieuwe investeringen werden aangeschaft t.o.v. 185.000 euro aan nieuwe investeringen in 2021.

In 2022 heeft de dienst studentenvoorzieningen een overschot van 17.725 euro terwijl er in 2021 een overschot van 41.069 euro was. Het resultaat neemt af met 23.344 euro. De verklaring is vooral te vinden in de toename van de loonkosten en de daling van de sociale toelagen.

3 Een toelichting bij de variantieanalyse met de begroting

In vergelijking met de begroting stellen we volgende verschillen vast:

3.1 Opbrengsten

De **omzet** ligt 63.000 euro lager dan begroot en is volledig toe te schrijven aan de lagere verkoop van voeding. De omzet in de studentencafetaria werd hoger ingeschat bij de begrotingsopmaak. De commissielonen zijn 1.400 euro hoger dan begroot.

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

De **subsidies** liggen 6.000 euro hoger dan begroot omdat we achterstallige subsidies van 2019 en 2020 ontvangen hebben in 2022.

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

3.2 Kosten

De **aankopen van handelsgoederen** zijn eveneens lager dan begroot (86.000 euro).

De **diensten en diverse goederen** bedragen 16.000 euro minder dan begroot. De grootste afwijkingen worden hieronder vermeld:

- De studiefinancieringen bedragen 33.000 euro minder dan begroot.
- De tussenkomsten in studentenverenigingen en -activiteiten bedragen 17.000 euro meer dan begroot
- De tussenkomsten in de vervoerabonnementen bedragen 14.000 euro minder dan begroot

De werkelijke **loonkosten** komen overeen met de begrote loonkosten.

De **afschrijvingen** liggen 1.400 euro lager dan begroot. Het beschikbare investeringsbudget werd niet volledig aangewend (-19.000 euro) en dit verklaart de lagere afschrijving.

Het overschot van 2022 bedraagt 17.725 euro ten opzichte van het begroot tekort van 42.975 euro. Het gerealiseerde resultaat is 60.700 euro gunstiger.

4 Een toelichting bij de investeringsuitgaven van 2022

In 2022 werden volgende investeringsuitgaven uitgevoerd:

- 20 picknicktafels (13.600 euro)
- Inrichting en keukenapparatuur in de cafetaria van Hasselt en Diepenbeek (14.300 euro)
- Inrichting van de stuvo lokalen op campus Diepenbeek (5.600 euro).

De investeringen werden gefinancierd met eigen middelen.

5 Een toelichting bij de bestedingen per werkveld

In het werkveld **Voeding** werd 343.698 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 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 27.672 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 232.908 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 296.921 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 38.117 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 151.807 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 cultuur 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 154.138 euro besteed aan loonkosten van de teamcoördinator, een ont-haalmedewerker, de prestaties van de ondersteunende diensten van de hogeschool en algemene kosten als bv promotiemateriaal, kantoorbenodigdheden, teamactiviteiten en voeding en dranken.

6 Besluit

De dienst studentenvoorzieningen heeft boekjaar 2022 afgesloten met een positief resultaat van 17.725 euro.

Dit positieve resultaat wordt toegevoegd aan het bestemd fonds voor de studentenvoorzieningen.

Het bestemd fonds bedraagt 2.351.015 euro per 31/12/2022.