**Financiële positie hogescholen periode 2014-2018**

2 oktober 2019

Om meer gevoel te krijgen bij de jaarcijfers 2018, bevat dit overzicht de cijfers over 2014 tot en met 2018, zoals verkregen van DUO. Twee aspecten zijn weergegeven: het resultaat en de balans.

**1. Resultaat**

Het resultaat van de gehele sector was vanaf 1999 positief. Het jaar 2014 sloot af met het hoogste resultaat van de afgelopen 16 jaar, namelijk 158 miljoen euro. Het jaar 2016 behaalde het laagste resultaat ooit, namelijk een negatief resultaat van -90 miljoen euro en een rentabiliteitspercentage van -2,2%. Het jaar 2017 sloot wederom af met een negatief resultaat van -12 miljoen euro. In 2018 is het resultaat weer positief en bedraagt 112 miljoen euro.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Omvang baten** | 3.997.081 | 4.045.646 | 4.094.817 | 4.238.999 | 4.455.779 |
| **Omvang lasten** | 3.815.033 | 3.996.599 | 4.160.145 | 4.224.135 | 4.317.609 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Resultaat** | 158.556 | 23.534 | -91.737 | -12.558 | 112.029 |
| **Rentabiliteit** | **4,00%** | **0,60%** | **-2,20%** | **-0,30%** | **2,50%** |

Baten

De omvang van de baten steeg tussen 2014 en 2018 met circa 10% en omvatte in 2018 ruim 4,4 miljard euro. Ten opzichte van 2017 stegen de baten met 5%. De baten bestaan uit inkomsten vanuit het Rijk, collegegelden, opdrachten van derden en overige.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Rijksbijdragen** | 2.772.306 | 2.837.314 | 2.852.163 | 2.942.307 | 3.160.180 |
| **Collegegelden** | 810.543 | 841.179 | 860.843 | 886.968 | 877.867 |
| **Overige rijksbijdragen** | 34.330 | 32.388 | 35.843 | 45.985 | 53.314 |
| **Opdracht van derden** | 173.560 | 174.313 | 181.848 | 193.612 | 198.856 |
| **Overige** | 206.343 | 160.452 | 164.121 | 170.127 | 165.562 |
| **Omvang baten** | **3.997.081** | **4.045.646** | **4.094.817** | **4.238.999** | **4.455.779** |

Door de jaren heen is de verdeling tussen de verschillende inkomstenbronnen vrij constant. De Rijksbijdrage bedraagt constant circa 70% van de totale baten. De inkomsten uit collegegelden liggen rond de 20%.

Hierbij valt op dat in 2015 de studentenaantallen met 2% daalden door de invoering van het studievoorschot naar circa 443.000. In 2016 bevonden de studentenaantallen zich op hetzelfde niveau als in 2014, circa 451.000. De stijgende lijn zette zich in 2017 voort naar ongeveer 453.000 studenten en ook in 2018 is het aantal studenten gestegen met 0,7% ten opzichte van 2017 en 1,1% ten opzichte van 2014 naar circa 456.000.

Lasten

De lasten bestaan uit personeelslasten, huisvestingslasten, afschrijvingen en overige lasten.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Personeelslasten** | 2.849.552 | 3.002.238 | 3.142.887 | 3.229.425 | 3.308.616 |
| **Huisvestingslasten** | 236.936 | 238.122 | 233.116 | 231.655 | 230.459 |
| **Afschrijvingen** | 247.514 | 225.545 | 239.814 | 239.959 | 245.757 |
| **Overige** | 481.031 | 530.694 | 544.329 | 523.096 | 532.778 |
| **Omvang lasten** | **3.815.033** | **3.996.599** | **4.160.145** | **4.224.135** | **4.317.609** |

De procentuele verdeling van de lasten is door de jaren heen vrij constant. De personeelslasten bedragen bijna 77% van de totale lasten, huisvesting en afschrijving elk rond de 6%. De personeelslasten stijgen ten opzichte van de afgelopen 5 jaar telkens licht. Zo bedraagt de stijging 16% ten opzichte van 2014 en 2% ten opzichte van 2017.

Ten opzichte van 2014 is het aantal fte met ruim 2000 gestegen en ten opzichte van 2017 met ruim 340 fte. De ratio student/fte laat zien dat er een kleine daling: van 12,66 in 2017 naar 12,62 in 2018.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Jaar** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **fte** | 33.828 | 34.940 | 35.800 | 35.821 | 36.170 |
| **inschrijving** | 446.857 | 443.058 | 447.168 | 453.354 | 456.633 |
|  |  |  |  |  |  |
| **ratio** | 13,21 | 12,68 | 12,49 | 12,66 | 12,62 |

Alhoewel het aantal fte niet sterk gestegen is, stijgen de personeelskosten per student wel al enkele jaren:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Personeelskosten per student (x€1000)** | 6,4 | 6,8 | 7,0 | 7,1 | 7,2 |

De personeelskosten per student zijn ten opzichte van 2014 met 12,5% gestegen in 2018 en met 1,5% ten opzichte van 2017.

**2. Balans**

Naast het eigen vermogen zijn de liquide middelen van belang. Deze nemen ten opzichte van 2016 toe, met circa 17%. Na een daling van het eigen vermogen in 2016 en 2017, is het eigen vermogen in 2018 gestegen tot circa 1,7 miljard euro.

Na een daling van de solvabiliteit I in 2016 tot circa 44%, zet de stijging van 2017 zich voort in 2018 tot circa 45%. Een soortgelijk beeld geldt voor solvabiliteit II: in 2016 daalde deze naar circa 49%, gevolgd door een stijging in 2017 en ook in 2018 naar circa 52%.

Na een daling van de liquiditeit in 2017, stijgt de liquiditeit in 2018 naar het hoogste niveau in de afgelopen jaren, te weten 1,19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **Activa** | **3.691.058** | **3.741.425** | **3.737.383** | **3.653.928** | **3.865.565** |
| Vast activa | 2.410.647 | 2.479.627 | 2.532.825 | 2.534.805 | 2.582.980 |
| Vlottende activa | 1.280.410 | 1.261.798 | 1.204.558 | 1.119.123 | 1.282.585 |
| waarvan liquide middelen | 947.838 | 940.898 | 886.245 | 964.920 | 1.127.588 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Passiva** | **3.691.058** | **3.741.425** | **3.737.383** | **3.653.928** | **3.865.565** |
| waarvan eigen vermogen | 1.708.853 | 1.728.850 | 1.639.265 | 1.622.610 | 1.744.611 |
|  |  |  |  |  |  |
| Solvabiliteit I | 46,3% | 46,2% | 43,9% | 44,4% | 45,1% |
| Solvabiliteit II | 51,2% | 51,5% | 49,3% | 51,1% | 52,2% |
| Liquiditeit | 1,16 | 1,04 | 1,15 | 1,07 | 1,19 |

**Toekomstbeeld 2019-2023**

Naast het resultaat over 2018 is gekeken naar de beelden voor 2019-2023, zoals uit de bestanden van DUO blijkt. De prognoses die in 2017 zijn gedaan voor de opvolgende jaren zijn in 2018 geüpdatet met de laatste verwachtingen, wat het verschil in cijfers verklaart tussen de cijfers zoals blijkt uit de continuiteitsparagrafen in 2017 en die in 2018.

**1. Resultaat**

Naar voren komt dat in 2019 een negatief resultaat verwacht wordt van circa -50 miljoen euro. In 2020 is het resultaat wederom negatief, maar wel gestegen naar -19 miljoen euro en vanaf 2021 wordt een positief resultaat verwacht, van 15 miljoen euro in 2021 tot 30 miljoen in 2023.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Omvang baten** | 4.450.000 | 4.510.000 | 4.600.000 | 4.555.000 | 4.460.000 |
| **Omvang lasten** | 4.475.000 | 4.500.000 | 4.570.000 | 4.500.000 | 4.405.000 |
| **Resultaat** | -50.000 | -19.000 | 15.000 | 30.000 | 30.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Rentabiliteit** | **-1,10%** | **-0,45%** | **0,35%** | **0,70%** | **0,65%** |

Baten

Hogescholen verwachten dat de Rijksbijdrage tot 2021 stijgt naar circa 3,3 miljard euro en vanaf 2022 daalt naar circa 3,2 miljard euro in 2023. Voor de collegegelden is een soortgelijke verwachting: een stijging tot 2021 naar circa 845 miljoen en vanaf 2022 een daling tot circa 810 miljoen in 2023. De verwachting voor het aantal studenten is dat de stijging doorzet naar circa 466.000 in 2021 en daarna afneemt tot circa 449.000 in 2023. Uit de referentieraming blijkt dat OCW een stijging van het aantal studenten tot studiejaar 2019-2020 verwacht naar circa 445.000 en daarna een daling tot 425.000 in studiejaar 2023-2024. Er is dus een verschil in raming tussen de instellingen en OCW, als het gaat om aantal en duur.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Rijksbijdragen** | 3.210.000 | 3.260.000 | 3.355.000 | 3.325.000 | 3.250.000 |
| **Collegegelden** | 835.000 | 840.000 | 845.000 | 825.000 | 810.000 |
| **Overige** | 180.000 | 180.000 | 180.000 | 180.000 | 175.000 |
| **Omvang baten** | **4.450.000** | **4.500.000** | **4.600.000** | **4.555.000** | **4.460.000** |

Lasten

Kijkend naar het beeld voor de lasten, verwachten hogescholen voor de toekomst een stijging van de personeelskosten tot circa 3,5 miljard euro in 2021, gevolgd door een daling tot 3,4 miljard in 2023. De verwachting voor de personele bezetting (fte) is dat deze over de gehele linie stijgt naar circa 37.500 fte in 2021 en vervolgens daalt naar circa 34.000 in 2023.

Het beeld voor de huisvestingslasten is dat deze de komende jaren rond de 240 miljoen euro zullen bedragen en vanaf 2022 zullen dalen naar 215 miljoen euro in 2023. De afschrijvingen zullen de komende jaren stijgen tot circa 265 miljoen.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Personeelslasten** | 3.445.000 | 3.460.000 | 3.500.000 | 3.460.000 | 3.400.000 |
| **Huisvestingslasten** | 240.000 | 240.000 | 240.000 | 220.000 | 215.000 |
| **Afschrijvingen** | 250.000 | 255.000 | 260.000 | 265.000 | 260.000 |
| **Overige** | 540.000 | 540.000 | 560.000 | 550.000 | 535.000 |
| **Omvang lasten** | **4.475.000** | **4.500.000** | **4.570.000** | **4.500.000** | **4.405.000** |

**2. Balans**

De verwachting voor het eigen vermogen is dat dit in de komende jaren verder zal afnemen tot onder de 1,6 miljard in 2023. De solvabiliteit I stabiliseert in de komende jaren rond de 45%. Voor solvabiliteit II is de verwachting dat deze toeneemt tot circa 52%. De liquiditeit neemt de komende jaren af: van 1,19 in 2018 tot 0,82 in 2022, om vervolgens licht te stijgen naar 0,85 in 2023.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(x1.000)** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Activa** | **3.740.000** | **3.730.000** | **3.710.000** | **3.620.000** | **3.480.000** |
| Vast activa | 2.700.000 | 2.800.000 | 2.865.000 | 2.770.000 | 2.625.000 |
| Vlottende activa | 1.040.000 | 925.000 | 845.000 | 850.000 | 855.000 |
| Waarvan liquide middelen | 875.000 | 755.000 | 670.000 | 680.000 | 695.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Passiva** | **3.735.000** | **3.725.000** | **3.710.000** | **3.620.000** | **3.470.000** |
| waarvan eigen vermogen | 1.680.000 | 1.665.000 | 1.660.000 | 1.640.000 | 1.550.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| Solvabiliteit I | 45,10% | 44,70% | 44,80% | 45,30% | 44,60% |
| Solvabiliteit II | 52,10% | 51,70% | 51,70% | 52,30% | 51,80% |
| Liquiditeit | 0,99 | 0,88 | 0,80 | 0,82 | 0,85 |