



WAGENINGEN
UNIVERSITY & RESEARCH

Begroting 2024

Wageningen University

Wageningen, 18 december 2023

Inhoud

BEGROTING WAGENINGEN UNIVERSITY	3
1. RESULTAAT	3
2. WINST- & VERLIESREKENING	5
3. BALANS	7
4. LIQUIDITEITSONTWIKKELING	8
BIJLAGE 1: KENGETALLEN WAGENINGEN UNIVERSITY.....	9

Begroting Wageningen University

1. Resultaat

Het begrote resultaat 2024 van Wageningen University is € -6,5 mln.

Netto resultaat	realisatie	prognose	begroting
<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	2022	2023	2024
Agrotechnologie en Voedingwetenschappen	3,1	0,5	0,6
Dierwetenschappen	-1,1	-1,0	-1,0
Maatschappijwetenschappen	-1,3	-1,0	0,1
Omgevingswetenschappen	0,1	-0,4	0,0
Plantenwetenschappen	3,3	0,5	0,0
Netto resultaat departementen	4,2	-1,5	-0,3
Shared Research Facilities	0,2	0,4	0,2
FB/CS+/ISRIC/Corporate operationeel	-0,7	4,5	-4,8
Corporate incidenteel	10,5	-0,5	-1,6
Netto resultaat centrale afdelingen	9,9	4,5	-6,2
Netto resultaat Wageningen University	14,1	3,0	-6,5

Tabel 1: Resultaat Wageningen University

Samenvatting opbouw resultaat begroting 2024

Resultaat departementen	€ -0,3 mln.
Resultaat centrale eenheden	€ -1,0 mln.
Tekort op eerste geldstroom/negatieve beleidsruimte	€ -12,2 mln.
Upside i.v.m. 'voorzichtigheid'	€ +3,0 mln.
Verkopen	€ +0,0 mln.
Impairments	€ -1,3 mln.
Huisvestingsresultaat	€ +5,3 mln.
<i>Totaal resultaat</i>	<i>€ -6,5 mln.</i>

Het begrote resultaat in 2024 laat een verschil van € -9,5 mln. zien met het geprognosticeerde resultaat in 2023. De belangrijkste oorzaken van dit verschil zijn:

Mutatie incidentele baten/lasten (verschil €-1,1 mln.)

Onder het incidentele resultaat in de prognose 2023 zijn onder meer opgenomen dotaties aan personele voorzieningen (€ -0,5 mln.) Deze zijn niet begroot in 2024. Voor desinvesteringen c.q. impairments in vastgoed is in 2024 een voorlopige stelpost opgenomen van € -1,3 mln. Deze is niet in de prognose 2023 opgenomen.

Hoger resultaat departementen (verschil €+1,1 mln.)

De departementen hebben de afgelopen jaren moeite gehad om de aanzienlijke stijging in de eerste geldstroom middelen – voortkomende uit het in 2019 gelanceerde 'WU-investeringsplan' - 1 op 1 om te zetten in extra kosten. Toch is het aantal fte in de afgelopen jaren flink gestegen. Ten opzichte van september 2018 is het gemiddeld aantal fte in september 2023 bij de departementen gestegen met ca. 850 fte. Dit is een stijging met 40% in 5 jaar tijd. En ook volgend jaar begroten de departementen een verdere stijging met ca. 140 fte ten opzichte van 2023. Door de begrote ontwikkeling van het gemiddeld aantal fte en de verwachte loonkostenontwikkeling stijgen de kosten flink in 2024. Ondanks dat de financiële baten in 2024 van de RvB naar de departementen verschuiven (effect € +4,3 mln.) verbetert het resultaat bij de departementen slechts met € 1,2 mln. Dit wordt onder meer veroorzaakt doordat niet alle financiers de verwachte loonkostenontwikkeling volledig compenseren. Dit dempt de resultaatsverbetering die op grond van de extra rentebaten verwacht zou worden.

Daling operationeel resultaat centrale afdelingen (€ -9,5 mln.)

- Net als in voorgaande jaren worden er ook in 2024 in eerste aanleg meer middelen uitgezet dan er aan concernbaten (1^e geldstroom, rijksbijdrage en collegegelden) beschikbaar zijn. Deze 'overuitzetting' (negatieve beleidsruimte) is in het jaar 2024 € 12,2 mln. In de begroting 2023 was de negatieve beleidsruimte gesteld op € 6,8 mln. De 'overuitzetting' valt in de praktijk kleiner uit dan begroot en daarom is (zie onder) daar begrotingstechnisch ook rekening mee gehouden.
- Resultaat uit mogelijke onderbenutting van de toegewezen extra middelen: € + 1,5 mln. De omvang van de extra uitgezette middelen is dusdanig snel toegenomen dat de eenheden er mogelijk ook in 2024 nog niet in slagen om in hetzelfde tempo nieuwe medewerkers aan te nemen en kosten te maken. Het is de vraag of de departementen erin slagen om de in 2024 begrote beginstand van het aantal fte te realiseren. In de begroting 2024 is hiervoor, net als in de afgelopen jaren, een algemene stelpost 'financiële upside' opgenomen van € 3,0 mln.

NB1: in de begroting 2023 was een 'financiële upside' begroot van € 2,9 mln. In de prognose 2023 resteert daarvan nog € +1,5 mln., de rest is al geabsorbeerd in de decentrale resultaten.

NB2: Naast de genoemde 'financiële upside' wordt er bij de strategische budgetten van de Raad van Bestuur rekening gehouden met 'onderuitputting'. In het algemeen worden de in de begroting gereserveerde strategische budgetten niet volledig uitgezet. Voor deze begrote onderuitputting is ook een stelpost (van € 2,9 mln.) verwerkt.

- Een hoger huisvestingsresultaat (€+1,2 mln.) met name door hogere huuropbrengsten
- Het operationele resultaat van de Corporate Staff, Facilitair Bedrijf en Shared Research Facilities komt in 2024 iets lager (€ -0,1 mln.) uit dan in 2023 geprognosticeerd.
- De rentebaten verschuiven in 2024 grotendeels naar de departementen. Dit geeft in 2024 bij de RvB een lager resultaat (ca. € -3 mln.) in vergelijking met 2023.

Algemeen

Onderzoeksactiviteiten

De activiteiten die samenhangen met onderzoek dat uit de eerste geldstroom gefinancierd wordt, beperken zich tot het onderzoek-deel van de uitgaven van faciliteiten (Box II) en onderzoek doen (Box IV). Deze omvatten een bedrag van ca. € 134 mln. Dit is inclusief de extra middelen uit het regeerakkoord voor rolling grants en sectorplannen. De onderzoeksactiviteiten worden ook gevormd uit de activiteiten uit 2^e (€ 45 mln.) en 3^e geldstroom (€ 95 mln.) In totaal € 274 mln.

Onderwijsactiviteiten

De onderwijsactiviteiten beperken zich hoofdzakelijk tot de 1^e geldstroomactiviteiten. De bestemde middelen bedragen € 180 mln. Dit is voor onderwijs geven (Box III) en het onderwijsdeel van faciliteiten (Box II). Circa 57 % van de 1^e geldstroom wordt intern gealloceerd aan onderwijs. In de toekenning van de rijksbijdrage als zodanig wordt ca. 42 % toegekend aan onderwijs (inclusief collegegelden ca. 50%). Intern vindt in de verhouding onderwijs/onderzoek dus ook na forse injecties als de "van Rijn middelen" nog steeds een reallocatie ten faveure van onderwijs plaats.

Waardecreatie-activiteiten

Binnen de diverse budgetten van de centrale afdelingen is geld vrijgemaakt voor waardecreatie. Voor het vormgeven van de organisatie € 1,8 mln., voor waardecreatie activiteiten als zodanig € 1,6 mln. Tezamen € 3,4 mln. Verder worden bij de departementen ook activiteiten die onder waardecreatie vallen uitgevoerd. Dit beperkt zich hoofdzakelijk tot het vestigen van IP.

2. Winst- & verliesrekening

<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	realisatie 2022	prognose 2023	begroting 2024
BATEN			
Basisfinanciering	327,5	367,6	376,6
Tweede geldstroom	36,9	40,6	45,1
Cofinanciering en subsidiemarkt	22,7	31,3	37,0
Topsectoren	6,1	8,8	8,5
Bilaterale markt	43,9	44,8	49,1
Nevenactiviteiten	14,8	14,3	14,8
Overige baten	5,1	6,6	6,7
TOTAAL BATEN	456,9	514,1	537,8
LASTEN			
Directe personele kosten	292,0	323,7	356,6
Ingehuurde capaciteit	14,4	12,1	7,7
Overige personele voorzieningen	10,5	10,8	12,4
Toevoeging voorzieningen (personeel)	3,1	1,8	1,5
totaal personele kosten	320,0	348,5	378,2
Huisvestingskosten	29,1	43,8	41,2
Afschrijvingskosten	31,4	32,2	34,9
Overige apparatuurkosten	11,4	10,8	9,6
Overige algemene kosten	9,3	31,1	34,3
Toevoeging voorzieningen	0,0	0,5	0,5
totaal algemene kosten	81,2	118,3	120,4
Specifieke kosten	17,8	22,9	26,2
Uitbestede werkzaamheden	17,8	19,1	17,0
Bijdragen en subsidies	6,5	6,2	8,0
totaal overige kosten	42,1	48,2	51,2
TOTAAL LASTEN	443,3	515,1	549,9
BEDRIJFSRESULTAAT	13,7	-1,0	-12,0
Financiële baten en lasten	0,4	4,0	5,5
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING VOOR	14,0	3,0	-6,5
Belastingen uit gewone bedrijfsvoering	0,0	0,0	0,0
Resultaat uit deelnemingen	0,0	0,0	0,0
UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING NA BELASTINGEN	14,1	3,0	-6,5
Aandeel van derden	0,0	0,0	0,0
Buitengewone baten en lasten	0,0	0,0	0,0
RESULTAAT	14,1	3,0	-6,5

Tabel 2: Winst- en verliesrekening Wageningen University

Omzet

De begrote omzet van Wageningen University bedraagt in 2024 ca. € 538 mln. De omzet is ca. € 33 mln. hoger dan in 2023.

Basisfinanciering: Rijksbijdrage

De Rijksbijdrage neemt met € 3,9 mln. toe naar een bedrag van € 327,3 mln. De ontwikkeling van de bekostigingsgegevens in de afgelopen jaren ziet er als volgt uit:

Variabele componenten bekostiging WU	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bekostigde inschrijvingen bachelor	3749	3903	4193	4348	4236	4219	3949	3758
Bekostigde inschrijvingen masters	2761	2841	3084	3379	3755	4200	3995	3620
Bekostigde graden bachelor	972,5	874	1070	1156	1247	1280	1328	1112
Bekostigde graden masters	1126	1251	1370	1454	1538	1523	1773	1716
Bekostigde promoties	305	296	297	290	289	285	289	298

De in de tabel opgenomen gegevens zijn op basis van de in het jaar t-2 gerealiseerde aantallen, voor de promoties op basis van een 3-jaars gemiddelde.

De stijging in de rijksbijdrage heeft diverse oorzaken:

- Net als in de afgelopen jaren wordt er ook in deze begroting geanticipeerd op nog van het Ministerie van OCW te ontvangen looncompensatie in het aankomende jaar: € +10 mln. Er wordt in deze begroting beperkt geanticipeerd op te ontvangen prijscompensatie voor overige lasten.
- Mutaties in de bekostigingsvariabelen ingeschrevenen, graden en promoties (inclusief aanpassing macrokader OCW vanuit bijvoorbeeld referentieramingen): € -4,8 mln.
- In 2023 heeft een verrekening plaatsgevonden over het jaar 2022 van de teveel ontvangen compensatie voor de halvering collegegelden van 1^e jaars BSc studenten. Hiervoor in de plaats komt in 2024 de op dit moment ingeschatte verrekening over 2023 en 2024 (€ -0,8 mln.)
- De middelen voor de Quality Agreements 2019-2024 stijgen in het komende jaar ten opzichte van 2023. Het totaal te verdelen bedrag bij OCW voor de kwaliteitsbekostiging is in 2024 gestegen. Door de daling in het aandeel student gebonden financiering blijft de stijging voor WU beperkt tot een bedrag van € +0,7 mln. (excl. indexatie).
- Overige aanpassingen (€ -1,2 mln.), met name door het wegvallen in 2024 van een éénmalige ophoging van de middelen voor het Delta Climate Centre;

De totale geprognoseerde studentenpopulatie (BSc en MSc) daalt licht ten opzichte van 2023, nl. ca. 12.900 studenten.

Basisfinanciering: collegegeldopbrengsten

De opbrengsten aan wettelijk collegegeld stijgen in 2024 met ca. € 0,9 mln. ten opzichte van 2023, met name door indexatie. Ook vervalt vanaf september 2024 de halvering van het wettelijk collegegeld voor 1^e jaars studenten.

Door een hogere instroom van niet-EER studenten en verhoging van het instellingscollegegeld stijgen de opbrengsten aan tuition fees met € 4,2 mln. In de opbrengsten zijn de waivers op tuition fees al verrekend.

Tweede en derde geldstroom omzet

De 2e geldstroom betreft opdrachten van NWO. Deze komt naar verwachting uit op € 45,1 mln., € 4,5 mln. hoger dan in 2023. Met name Plantenwetenschappen (€+1,9 mln.), Dierwetenschappen (€+1,3 mln.) en Maatschappijwetenschappen (€+1,2 mln.) verwachten hier hogere opbrengsten. De stijging in de 2^e geldstroom is een voortzetting van de trend in de afgelopen jaren.

De cofinanciering- en subsidieomzet stijgt met € 5,7 mln. tot € 37 mln. door een hogere omzet op de EU-subsidiemarkt. De omzet op Topsectoren daalt licht met ca. € -0,3 mln.

De bilaterale markt (contractresearch) stijgt met € 4,4 mln. De stijging doet zich met name voor bij Plantenwetenschappen (€+2,9 mln.) en Maatschappijwetenschappen (€+1,6 mln.)

Kosten

De directe personele kosten stijgen naar verwachting met ca. € 33 mln. De stijging wordt vooral veroorzaakt door een toename van ca. 200 in het aantal volume fte. Daarnaast wordt de stijging veroorzaakt door de verwachte loonontwikkeling, door accrès en door mutaties in de opbouw van het personeelsbestand. De verwachte effecten van de CAO en pensioenpremie aanpassingen op de loonkosten bedraagt ca. 5% ten opzichte van 2023.

De huisvestingskosten dalen met ca. € -3 mln. De daling komt met name voort uit de lagere energielasten in vergelijking met het exceptionele jaar 2023. De belastingen, heffingen en verzekeringen en de reguliere onderhoudskosten zorgen voor een stijging van de huisvestingskosten.

De afschrijvingskosten stijgen onder meer door het opnemen van een stelpost voor impairments (€ 1,3 mln.) in verband met het strategisch huisvestingsplan.

In voorgaande jaren zijn de overige algemene kosten tijdelijk lager geweest vanwege Covid-19. In 2023 en 2024 verwachten de eenheden een verhoging van deze kosten vanwege de afloop van Covid-19 effecten. De stijgingen in de specifieke kosten (€+3 mln.) zijn vaak project gerelateerd (2^e en 3^e geldstroom).

3. Balans

<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	realisatie 2022	prognose 2023	begroting 2024
ACTIVA			
Immateriële vaste activa	3,4	2,4	1,6
Materiële vaste activa	308,3	301,8	299,9
Financiële vaste activa	2,3	1,9	1,9
totaal vaste activa	314,0	306,1	303,4
Vorraden en onderhanden werk	18,7	18,7	21,6
Vorderingen	58,1	57,3	29,2
Liquide middelen	116,6	120,0	145,0
totaal vlottende activa	193,4	196,0	195,8
TOTAAL ACTIVA	507,4	502,2	499,2
PASSIVA			
Eigen vermogen	258,1	261,1	254,6
Aandeel derden	0,0	0,0	0,0
Egalisatierekening investeringssubsidies	3,1	2,9	1,3
Voorzieningen	11,3	11,0	10,7
Langlopende schulden	0,0	0,0	0,0
Kortlopende schulden	234,9	227,2	232,6
TOTAAL PASSIVA	507,4	502,2	499,2

Tabel 3: Balans Wageningen University

De materiële vaste activa bestaan uit de gebouwen en terreinen, apparatuur en inventaris. Doordat er in 2024 minder wordt geïnvesteerd dan er wordt afgeschreven daalt deze post met ca. € 2 mln. ten opzichte van 2023. De ontwikkeling van de liquide middelen wordt in de volgende paragraaf verklaard.

De solvabiliteit daalt in 2024 met ca. 1% ten opzichte van 2023 naar 51%.

4. Liquiditeitsontwikkeling

<i>Bedragen in miljoenen euro</i>	realisatie 2022	prognose 2023	begroting 2024
Nettoresultaat	14,1	3,0	-6,5
Afschrijvingskosten	31,4	32,2	34,9
Cash flow	45,4	35,2	28,4
Mutaties voorzieningen	-0,6	-0,3	-0,3
Mutaties vlottende activa	-19,4	0,8	25,2
Mutaties vlottende passiva	34,5	-7,7	5,4
Resultaat uit deelnemingen	0,0	0,0	0,0
totaal operationele activiteiten	59,9	27,9	58,7
Investeringsactiviteiten	-25,7	-24,8	-32,1
totaal investeringsactiviteiten	-25,7	-24,8	-32,1
Financieringsactiviteiten	-0,7	0,2	-1,6
totaal financieringsactiviteiten	-0,7	0,2	-1,6
KASSTROOM	33,5	3,4	25,0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN			
Saldo liquide middelen 1-1	83,1	116,6	120,0
Saldo liquide middelen 31-12	116,6	120,0	145,0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	33,5	3,4	25,0

Tabel 4: Kasstroomoverzicht Wageningen University

Wageningen University verwacht eind 2024 een liquiditeitssaldo van € 145 mln. Dit is een stijging met € 25 mln. in vergelijking met de verwachte eindstand 2023. Het begrote negatieve resultaat en de financieringsactiviteiten worden meer dan gecompenseerd door de actueel lagere investeringen dan afschrijvingen en een verbetering van het werkkapitaal. De grote stijging in investeringen in lijn met Strategisch Huisvesting Plan (SHP) zal pas na 2024 zich voordoen. Per saldo voegt Wageningen University daarom nog liquiditeit toe in 2024.

De hoge absolute stand liquide middelen laat zich grotendeels verklaren door de bevoorschotting en de hieruit volgende hoge stand kortlopende schulden. Ultimo 2024 is een positie voorschotten begroot van € 142 mln. Dit is in lijn met het 3-jaars gemiddelde.

De afschrijvingskosten bedragen € 34,9 mln., waarvan € 15,9 mln. centraal begroot voor de afschrijving van gebouwen. De afschrijvingen bij het Facilitair Bedrijf bedragen € 10,9 miljoen, voornamelijk voor de afschrijving van ICT-apparatuur en onderwijsfaciliteiten. De afschrijvingskosten van apparatuur van Shared Research Facilities zijn begroot op € 2,5 miljoen. De afschrijvingskosten van de departementen en de concernstaf zijn begroot op € 5,6 mln.

De mutatie werkkapitaal (saldo mutatie vlottende activa minus vlottende passiva) is begroot op € 30,6 mln. en is hoofdzakelijk het gevolg van teruggaaf van te veel betaalde btw uit voorgaande jaren (pro rata regeling).

De investeringsactiviteiten zijn begroot op € 32,1 mln. De begrote investeringen op centraal niveau bedragen € 16,2 mln. Het betreft met name investeringen in het kader van het strategisch huisvestingsplan voor remote working (€4,9 mln.), gebouw Zodiac (€2,6 mln.) en in warmte-koude opslag (WKO, €1,7 mln.). Daarnaast investeringen in nieuwbouw een nieuw onderzoeksgebouw (€2,7 mln.) en in kassen voor Unifarm (€2,2 mln.). Voor het uitvoeren van noodzakelijk onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties vindt groot onderhoud plaats (€1 mln.).

Het Facilitair Bedrijf investeert € 9,9 mln., hoofdzakelijk in IT hardware, uitbreiding dataopslag en inventaris.

De decentrale investeringen zijn begroot op € 5,9 mln. daarvan investeert Agrotechnologie en Voedingswetenschappen € 2,9 mln. in laboratorium apparatuur.

Bijlage 1: Kengetallen Wageningen University

			realisatie 2019	realisatie 2020	realisatie 2021	realisatie 2022	prognose 2023	begroting 2024
Kengetallen Onderwijs en onderzoek								
Instroom WU								
Bachelor	WU	aantal	1.556	1.643	1.451	1.390	1.479	1.500
Schakel	WU	aantal	76	106	109	95	108	110
Master	WU	aantal	1.472	1.467	1.707	1.609	1.631	1.580
Totaal instroom WU	WU	aantal	3.104	3.216	3.267	3.094	3.218	3.190
Totaal studenten (BSc + MSc)	WU	aantal	12.337	12.973	13.153	13.108	13.056	12.915
BSc getuigschriften	WU	aantal	1.268	1.295	1.345	1.139	1.308	1.315
MSc getuigschriften	WU	aantal	2.055	1.944	2.318	2.190	2.369	2.390
Promoties afgerond	WU	aantal	291	281	294	320	357	333
Kengetallen Personeel								
fte's WU (op basis van aanstelling) *)	WU	fte gem.	2.743	2.951	3.176	3.337	3.494	pm
fte's WU (op basis van toerekening kosten) **)	WU	fte gem.	3.005	3.255	3.530	3.736	3.887	4.085
Ondersteunend ***)	WU	%	5,1%	5,2%	5,3%	5,1%	5,3%	5,3%
Overhead ***)	WU	%	17,1%	17,5%	17,3%	16,2%	16,4%	16,4%
Primair ***)	WU	%	77,8%	77,3%	77,5%	78,8%	78,4%	78,4%
Totaal	WU	%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Ziekteverzuim	WU/WR	%	4,5%	3,5%	3,5%	4,8%	4,8%	pm
Aanstelling voor onbepaalde tijd ***)	WU/WR	% fte	68%	65%	64%	65%	67%	67%
Kengetallen Financieel								
Nettoresultaat	WU	m€	19,9	20,5	11,5	14,1	3,0	-6,5
Marge	WU	%	5,2%	5,1%	2,7%	3,1%	0,6%	-1,2%
Omzet	WU	m€	383,9	404,6	430,5	456,9	514,1	537,8
Netto kasstroom	WU	m€	25,3	-10,0	-20,9	33,5	3,4	25,0
Solvabiliteit	WU	%	52%	53%	53%	51%	52%	51%

*) Fte's WU en WR op basis van aanstelling is conform het gehanteerde uitgangspunt in het Jaarverslag. De cijfers zijn op basis van de gemiddelde bezetting excl. stagiairs.

***) Fte's WU en WR op basis van toerekening kosten vormt de basis voor de begrotingen van de eenheden. In deze reeks wordt rekening gehouden met kostentoerekening WU/WR én met detacheringen (excl. uitzendkrachten).

****) Begroting 2024 op basis van de prognose 2023