

# PERIODE RAPPORT

**2. periode**

**Aalborg  
Universitet**



**AALBORG  
UNIVERSITET**

## LEDELSESRESUME

AAU estimerer ved 2. periodeopfølgning et underskud på 39 mio. kr. i 2023, hvilket er en forbedring på 23 mio. kr. ift. budgettet for 2023, og en forbedring på 12 mio. kr. ift. 1. periodeopfølgning.

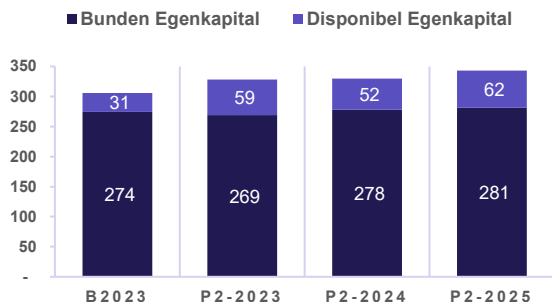
Estimatet dækker over en nedgang i indtægterne på 60 mio. kr., hvilket primært skyldes faldende uddannelsesindtægter og en nedgang i tilskudsfinansierede aktiviteter. Samtidig har AAU ultimo september modtaget orienteringsbrev fra Uddannelses- og Forskningsstyrelsen angående tilskud på 10 mio. kr. til opbygning af strategiske forskningsmiljøer, jf. aktstykke 149 af 21. juni 2023. Denne indtægt er efter styrelsens anvisning indregnet i 2023 i statstilskuddet og forbedrer dermed AAU's resultat tilsvarende i 2023.

Omkostningerne forventes reduceret med 70 mio. kr. Reduktionen kan primært henføres til et fald i både forbrugs- og i personaleomkostningerne, primært på lønnen til videnskabeligt personale (VIP). Derudover forventes færre omkostninger til afskrivninger og ekstern husleje.

Der forventes en positiv forrentning og afkast på AAU's kapitalforvaltning, hvilket resulterer i en øget indtægt på 11 mio. kr. Estimatet på denne post er dog behæftet med stor usikkerhed.

Ved 2. periodeopfølgning ser AAU umiddelbart ind i et overskud på 2 mio. kr. i 2024 og et overskud på 13 mio. kr. i 2025, jf. tabel 1. Det bemærkes hertil, at kun udvalgte poster er opdateret for disse år. Disse poster er fremhævet med fed skrifttype i tabel 1. Estimatet for 2023 og det opdaterede billede for 2024 og 2025 medfører følgende udvikling i AAU's egenkapital jf. figur 1.

**Figur 1: Egenkapital\***



\* Den angivne egenkapital i teksten og figur 1 er opgjort ekskl. den tekniske opjustering som følge af AAU INNOVATE.

For at sikre AAU økonomisk råderum til at fortsætte den strategiske udvikling af universitetet, har AAU's bestyrelse tilsluttet sig rektors forslag om, at der ved udgangen af 2025, skal være en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr.

I lyset af resultatet for 2022 på -138 mio. kr., forventningen om faldende uddannelsesindtægter samt øget investeringsbehov iværksatte AAU i

foråret en overordnet bespareelsesplan med henblik på at sikre den ønskede disponible egenkapital. Som led i planen blev der fastsat nye korrigerede resultatmål for hvert hovedområde i 2023, hvorfor AAU nu styrer efter et resultat på -40 mio. kr., fremfor budgettets -62 mio. kr. Med det estimerede resultat på -39 mio. kr. i 2023 forventes AAU at nå bespareelsesplanens korrigerede resultatmål for året.

For overslagsårene blev der i forbindelse med den årlige resultatmålsproces udmeldt et nyt resultatmål for 2024 og 2025 på henholdsvis 15 mio. kr. og 12 mio. kr. Med den opdaterede viden ved 2. periodeopfølgning ser AAU som nævnt ind i et overskud på 2 mio. kr. i 2024 og 13 mio. kr. i 2025. Det er derfor nødvendigt i forbindelse med budgetlægningsprocessen, at AAU finder yderligere 13 mio. kr. i 2024, mens resultatmålet er nået i 2025. Hertil skal det dog bemærkes, at de stigende indtægter for 2024 og 2025 i tabel 1 ikke giver AAU en forbedret forbrugsmulighed, da stigningen drives af pris- og lønindeks-regulering (PL-regulering), som også vil øge AAU's omkostningsniveau, fx via de overenskomstbestemte lønstigninger, der vil medføre en stigning i personaleomkostningerne. Det vil derfor fortsat være nødvendigt at tilpasse omkostningsniveauerne i 2024 og 2025 for at nå de udmeldte resultatmål og den disponible egenkapital.

For at nå de udmeldte resultatmål for 2024 og 2025 fortsætter AAU med at implementere de mange korrigerende tiltag, der er igangsat siden indførelsen af bespareelsesplanen, og der arbejdes fortsat på at finde nye besparende tiltag. Fx er der ved huslejen fokus på optimering, fortætning og opsigelse af bygningsarealer, hvor der allerede er truffet beslutning om fraflytning på flere adresser. Mange af de tiltag, som allerede er iværksat, påvirker ikke kun årets estimat, men vil også have effekt på den fremadrettede økonomi, fx stillingsprioriteringerne, personalereduktioner og reduktionerne i bygningsarealet. Arbejdet med at tilpasse økonomien til den nye virkelighed pågår fortsat, og det forventes derfor, at der iværksættes yderligere initiativer. Hvis estimatet for 2023 ved 2. periodeopfølgning og de udmeldte resultatmål for 2024 og 2025 realiseres, vil AAU's disponible egenkapital være på 74 mio. kr. ved udgangen af 2025, under forudsætning af, at den bundne egenkapital udgør 8,5% af indtægterne for 2024 og 2025 i tabel 1.

**Tabel 1: Resultatopgørelse - AAU**

i mio. kr., løbende priser	B2023	P2-2023	P2-2024*	P2-2025*
<b>INDTÆGTER</b>				
Statstilskud**	2.255	2.250	<b>2.308</b>	<b>2.324</b>
Salg af varer og tjenesteydelser**	149	149	<b>147</b>	<b>145</b>
Tilskudsfinansierede områder	823	769	817	841
<b>Indtægter i alt</b>	<b>3.228</b>	<b>3.168</b>	<b>3.272</b>	<b>3.310</b>
<b>OMKOSTNINGER</b>				
Ekstern husleje**	349	347	<b>343</b>	<b>347</b>
Forbrugsomkostninger	689	661	674	679
Personaleomkostninger	2.138	2.107	2.142	2.146
<b>Af- og nedskrivninger</b>	<b>115</b>	<b>105</b>	<b>111</b>	<b>124</b>
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>3.290</b>	<b>3.220</b>	<b>3.271</b>	<b>3.297</b>
<b>INTERNE OVERFØRSLER</b>				
Interne handler og overhead	-	1	-	-
Interne bidrag	-	-	-	-
<b>Interne overførsler i alt</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Finansielle poster	-	11	-	-
<b>Resultat</b>	<b>-62</b>	<b>-39</b>	<b>2</b>	<b>13</b>

\*Tilskudsfinansierede områder, forbrugsomkostninger, personaleomkostninger, interne overførsler og finansielle poster opdateres ikke i overslagsårene ifm. 2. periodeopfølgning, og er derfor i ovenstående tabel angivet som tallet fra henholdsvis overslagsår 1 og 2 fra Budget 2023.

\*\*Statstilskuddet og udvalgte poster under salg af varer og tjenesteydelser er PL-reguleret med henholdsvis 4,4% i 2024 og 2,5% i 2025, mens den eksterne husleje er reguleret med de forventede gennemsnitlige reguleringsprocenter for AAU's lejemål.

**Tabel 2: Resultatmål - AAU**

i mio. kr., løbende priser	2023	2024	2025
Resultatmål ved Budget 2023	-62	-32	-30
Resultatmål fra besparelsesplan	-40	-	-
Udmeldt resultatmål ved Budget 2024	-	15	12

## UDDANNELSESINDTÆGTER

Uddannelsesindtægter er AAU's største indtægtskilde. Hovedparten af indtægterne tildeles universitetet på baggrund af aktiviteten på heltidsuddannelserne. Dertil kommer bl.a. et grundtilskud, et campustilskud, et beskæftigelsestilskud og et studietidstilskud, som også kan henføres heltidsuddannelserne. Udover indtægterne fra heltidsuddannelse genererer AAU indtægter fra deltidsuddannelser samt en række øvrige uddannelsesaktiviteter som fx aktiverede heltidsstuderende og udenlandske selvbetalere.

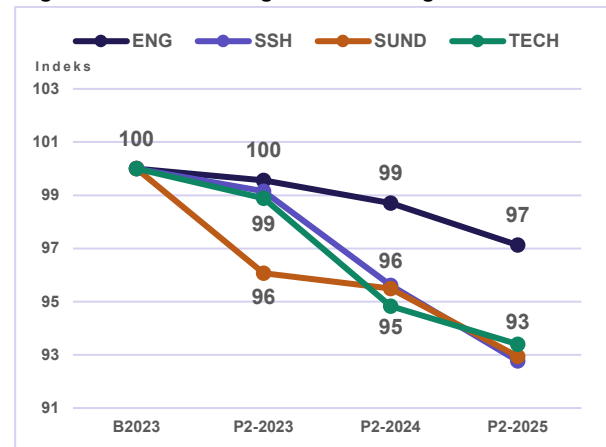
Ved 2. periodeopfølgning forventes AAU's samlede uddannelsesindtægter i 2023 at udgøre 1.292 mio. kr., hvilket er 20 mio. kr. mindre end forventet i budgettet, jf. tabel 3. Udviklingen skyldes primært en forventning om færre indtægter fra heltidsuddannelse. Forventningen til de samlede uddannelsesindtægter er dog opjusteret med 3 mio. kr. siden 1. periodeopfølgning.

På heltidsuddannelserne forventer AAU en nedgang i aktivitetsbevillingen på 13 mio. kr. ift. budgettet for 2023. Heraf skyldes 3 mio. kr., at STÅ-taksterne er opdateret på baggrund af finanslovsforslaget for 2023. De resterende 10 mio. kr. skyldes et forventet fald i årets STÅ-produktion på 177 STÅ, idet effektiviteten i årets eksaminer har vist sig at være lavere end forudsat i budgettet for 2023. Der er altså en mindre andel af de studerende, der var indskrevet på uddannelsen ved studieårets begyndelse, der har bestået deres eksaminer end forudsat i budgettet. Dog har effektiviteten på heltidsuddannelserne ved sommerens eksaminer vist sig at være højere end forventet ved 1. periodeopfølgning.

Det er AAU's forventning, at de samlede uddannelsesindtægter øges til 1.329 mio. kr. i 2024 og reduceres igen til 1.319 mio. kr. i 2025, jf. tabel 3. Ligesom i 2023 påvirkes de samlede uddannelsesindtægter i 2024 og 2025 primært af udviklingen i indtægterne fra heltidsuddannelse. I både 2024 og 2025 er der indregnet økonomiske påvirkninger fra finanslovsforslaget for 2024, hvorfor fx STÅ-takster, grundbevilling og campusbevilling er opdateret til seneste PL-niveau. Samtidig er aktiviteten for uddannelsesindtægterne, fx STÅ-produktionen, årselever, udvekslingsstuderende, osv., opdateret til de seneste prognoser, der vil blive indregnet i budgettet for 2024.

Figur 2, der viser den forventede udvikling i STÅ på fakulteterne, afspejler dermed AAU's seneste forventning til udviklingen i STÅ-produktionen, der vil blive indregnet i budgettet for 2024.

Figur 2: Forventning til udvikling i antal STÅ



Faldet i STÅ er fordelt på alle fire fakulteter i 2023. I overslagsårene forventes nedgangen i STÅ-produktionen at fortsætte frem mod 2025 ligeledes på tværs af alle fakulteter. Udviklingen i 2024 og 2025 skyldes til dels udsigten til færre studerende, dels at den lavere effektivitet, som AAU har oplevet ved årets eksaminer, forventes at fortsætte de kommende år.

Som det ses i den følgende tabel 3, påvirkes udviklingen i heltidsuddannelsesindtægterne også af andet end blot aktivitetsbevillingen.

**Tabel 3: Udvikling i uddannelsesindtægter**

I mio kr., løbende priser	B2023	P2-2023	P2-2024	P2-2025
<b>Heltidsuddannelse</b>	1.200	1.185	1.213	1.202
- Aktivitetsbevilling	795	782	795	797
- Grundbevilling	308	307	320	328
- Resultattilskud - Studietid	44	43	44	44
- Resultattilskud - Beskæftigelse	44	43	44	22
- Kompensation	5	5	5	5
- Campusbevilling	4	4	4	4
- Kvalitetstilskud	-	-	-	-
<b>Deltidsuddannelse</b>	79	73	76	77
<b>Øvrige uddannelsesindtægter*</b>	33	34	39	40
<b>Uddannelsesindtægter i alt</b>	<b>1.312</b>	<b>1.292</b>	<b>1.329</b>	<b>1.319</b>

\*Adgangskursus, IT-vest uddannelsesmidler, Udvekslingsstuderende, Fripladspulje, Udenlandske selvbetalere og Aktiverede heltids- og deltidsstuderende

Som følge af ændringerne i aktivitetsbevillingen er beskæftigelses- og studietidstilskuddet i 2023 nedjusteret med samlet 2 mio. kr. ift. budgettet for 2023. Det bemærkes samtidig, at beskæftigelsestilskuddet påvirkes af den politiske aftale fra 2020 om flere studiepladser på de videregående uddannelser i lyset af COVID-19. Af aftalen fulgte, at reguleringen i beskæftigelsestilskuddet midlertidigt blev sat i bero, hvorfor AAU i 2023 og 2024 modtager det fulde tilskud. Fra og med 2025 vil beskæftigelsestilskuddet igen blive reguleret på baggrund af dimittendernes beskæftigelsesgrad, hvorved AAU alt andet lige forventes at falde tilbage på tidligere års niveau på 22 mio. kr. Aftalens økonomiske konsekvenser har været kendt ved budgetlægningsstidspunktet og er derfor indarbejdet i budgettet for 2023. Campusbevilling forventes at ligge på 4 mio. kr. årligt i perioden 2023-2025, hvilket for 2024 og 2025 er godt 2 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret. Nedjusteringen skyldes, at universitetet har besluttet ikke at etablere en uddannelsesfilial i Hjørring til socialrådgiveruddannelsen som forudsat i budgettet for 2023.

På deltidsuddannelserne forventer AAU en nedgang i indtægterne svarende til 6 mio. kr. ift. budgettet for 2023. Indtægtsnedgangen skyldes en lavere aktivitet end forudsat i budgettet og dækker over et fald i deltagerbetaling og taxameterindtægterne fra Uddannelses- og Forskningsministeriet. Faldet i indtægterne fra deltidsuddannelse ses primært på ENGINEERING og SSH. Indtægterne forventes at stige igen i 2024 og 2025, men dog ikke til samme niveau som forudsat i budgettet.

## TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

I følgende afsnit omtales AAU's tilskudsfinansierede aktiviteter samt forventningen til hjemtag af nye bevillinger til fremtidige forskningsprojekter. Indtægterne fra tilskudsfinansierede aktiviteter indtægtsføres fra bevillingerne 1-til-1 i takt med, at forskningsaktiviteter udføres, og omkostninger hertil afholdes. Hjemtaget er et udtryk for de fremtidige indtægter fra de tilskudsfinansierede aktiviteter, der realiseres i det regnskabsår, hvor forskningsaktiviteterne udføres.

Ved 2. periodeopfølgning nedjusterer AAU forventningen til de tilskudsfinansierede aktiviteter med 54 mio. kr. ift. budgettet for 2023. Dermed ender estimatet på 769 mio. kr. for 2023. Nedjusteringen er primært skabt af et forventet mindre frikøb til forskningsprojekterne på 31 mio. kr. og færre forbrugsomkostninger på 17 mio. kr. Brydes nedgangen i forbrugsomkostningerne yderligere ned består den af en nedgang på 8 mio. kr. ved anlægsinvesteringer samt en nedjustering på 9 mio. kr. ved øvrige forbrugsomkostninger.

De faglige hovedområder nedjusterer alle deres estimat for året, hvor den største nedjustering af estimatet ses på ENGINEERING med 25 mio. kr. Nedjusteringerne skyldes overordnet set færre aktiviteter ved nye projekter samt udskydelser af projektaktiviteter på eksisterende projekter. På TECH skyldes nedjusteringen overordnet forskydninger i opstarten af projektaktiviteter som følge af rekrutteringsudfordringer. Det er især en udfordring, at ansøgere i første omgang takker ja til en stilling for efterfølgende at springe fra igen. Hovedområdet har udfordringer med at tiltrække tilstrækkeligt kvalificerede ansøgere, og flere gange har der været for sen igangsætning af ansættelsesprocessen. Herudover ansættes der ofte medarbejdere uden for EU, hvor ansættelsesprocessen som regel er forlænget.

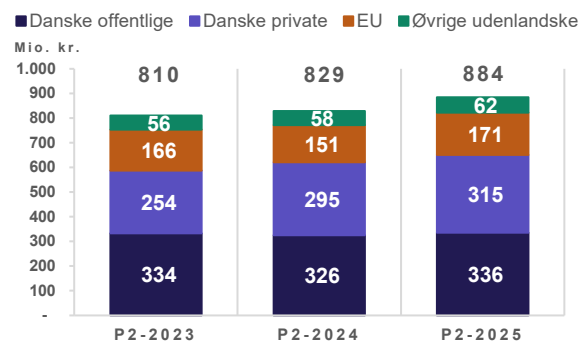
Nedgangen på det tilskudsfinansierede område påvirker det samlede resultat for 2023 i det omfang, at der mangler frikøb på eksisterende medarbejdere. Denne effekt behandles i det følgende "Personale" afsnit.

AAU forventer på baggrund af estimatet ved 2. periodeopfølgning ingen nævneværdige ændringer til det budgetterede niveau for de tilskudsfinansierede aktiviteter i 2024 og 2025.

Ved 2. periodeopfølgning ses en forventet stigning i hjemtaget i 2023 på 6 mio. kr. sammenlignet med estimatet angivet ved 1. periodeopfølgning. Dermed er det endelige estimat for året på hjemtag 810 mio. kr. Stigningen tilskrives en mindre

opjustering af forventningerne til hjemtag i indeværende år på SUND. Den forventede stigning i tilskudsfinansierede aktiviteter hen over 2024 og 2025 muliggøres af en forventning om et øget hjemtag i 2024 og 2025 ift. budgettet. Som det ses af nedenstående figur 3, er denne udvikling primært drevet af en forventet fremgang i hjemtaget fra danske private kilder, der udgør over halvdelen af den samlede fremgang på 74 mio. kr. fra 2023 til 2025.

Figur 3: Forventning til hjemtag



## PERSONALE

AAU's personaleomkostninger består primært af lønomkostninger til VIP og teknisk administrativt personale (TAP). Personaleomkostningerne påvirkes desuden af refusioner fra bl.a. sygdom, barsel mm. Personaleomkostninger kan finansieres enten via ordinære driftsindtægter eller via en ekstern bevilling.

Ved 2. periodeopfølgning nedjusteres forventningerne til personaleomkostningerne med 31 mio. kr. i 2023. Faldet dækker bl.a. over reducerede omkostningerne til VIP-løn på 36 mio. kr. og et fald i øvrige personaleomkostninger på 4 mio. kr., som bl.a. dækker over en nedjustering af feriepengeforpligtigheden. Modsat forventes der højere omkostninger til TAP-løn på 9 mio. kr. På tværs af lønomkostningerne er der foretaget en nedjustering på 11 mio. kr. som følge af udmøntningen af den statslige reguleringsordning.

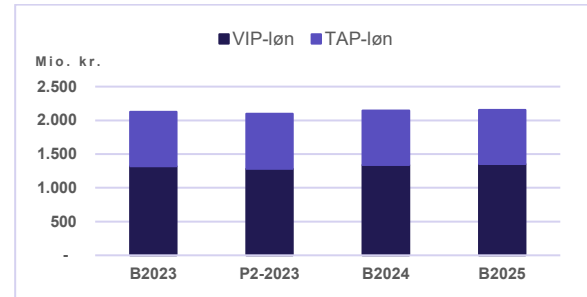
Alle fakulteter har ved 2. periodeopfølgning nedjusteret forventningerne til de samlede personaleomkostninger i 2023. Den største nedjustering ses på TECH og ENGINEERING, mens nedjusteringen er mindre på SSH og SUND.

På ENGINEERING og TECH skyldes nedjusteringen primært, at en del ansættelser i relation til de tilskudsfinansierede aktiviteter ikke er realiseret i den takt, de har været budgetteret. Derudover er der på TECH foretaget en nedjustering i strategiske lønpuljer, ligesom der er fundet besparelser gennem udskydelser af stillingsbesættelser. På ENGINEERING kan nedjusteringen ligeledes henføres til reduktioner i personaleomkostningerne til strategiske tiltag.

I FS forventes der en mindre stigning i personaleomkostningerne i 2023. Stigningen skyldes primært lønomkostninger til TAP grundet et nyt studieadministrativt system, ansættelser i forbindelse med etableringen af en ny fælles kommunikationsafdeling samt en række nye strategiske satsninger (AAU Defence, Nationalt Forsvarsteknologisk Center samt etableringen af et missionssekretariat).

Figur 4 viser udviklingen i VIP-løn og TAP-løn. Det bemærkes, at personaleomkostningerne for 2024 og 2025 ikke er opdateret ved 2. periodeopfølgning, og derfor blot er fra budgettet for 2023. Som det fremgår af figuren, budgetterer AAU med stigende omkostninger til VIP-løn i 2024 og 2025

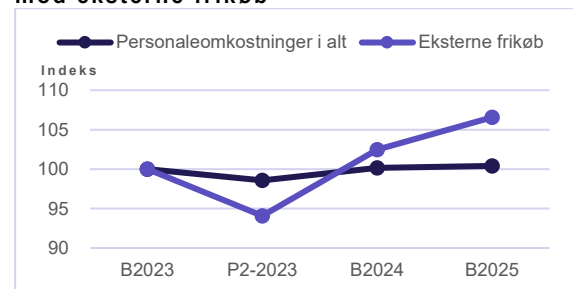
Figur 4: Udvikling i personaleomkostninger



I lyset af den økonomiske situation er der bredt på universitetet iværksat initiativer med henblik på at optimere personaleomkostningerne for de kommende år. På ENGINEERING er der foretaget konkrete tiltag i form af personaletilpasninger, som forventes at få effekt i 2024 og frem. I FS er der ligeledes igangsat en proces for personaletilpasninger. Effekterne af disse tiltag er ikke indregnet i personaleomkostningerne i 2024 og 2025 i tabel 1 og figur 4.

Figur 5 viser udviklingen i de samlede personaleomkostninger sammenholdt med eksterne frikøb. Som tidligere nævnt forventes der et fald i frikøbet til forskningsprojekterne på 31 mio. kr. i 2023 pga. en nedgang i aktiviteten på det tilskudsfinansierede område. Oftest vil udskydelser af projektkิจกรรมer indebære, at både indtægter og omkostninger udebliver, hvorfor en nedgang i de tilskudsfinansierede aktiviteter ikke har driftspåvirkning. AAU's bundlinje påvirkes dog i den situation, hvor der er planlagt frikøb på eksisterende medarbejdere, som ikke realiseres. Et reduceret frikøb betyder her, at de pågældende medarbejders løn ikke længere kan finansieres af eksterne bevillinger, men i stedet skal finansieres af ordinære driftsindtægter. Dette gør sig i 2023 gældende på enkelte områder på SSH og ENGINEERING, hvor der mangler frikøb i omegn af henholdsvis 7 mio. kr. og 9 mio. kr. på eksisterende personale.

Figur 5: Udvikling i personaleomkostninger mod eksterne frikøb





## INVESTERINGER

Investeringer er et udtryk for enhedernes forventninger til anlægsinvesteringer, som de kan anmode om i løbet af det pågældende budgetår. Forventningerne til de samlede anlægsinvesteringer udgør AAU's investeringsramme, der godkendes af AAU's bestyrelse som en del af det samlede AAU-budget for det pågældende år.

Tabel 4 viser status på investeringsramme og godkendte anmodninger ved 2. periodeopfølgning.

**Tabel 4: Investeringsanmodninger**

I tusinde kr.	Ramme 2023	Omfordelt	Godk. Anmod.	Ikke anvendt
ENG	34.229	20.800	8.588	46.441
SSH	2.800	-1.800	-	1.000
SUND	15.750	0	1.386	14.364
TECH	7.800	-4.000	809	2.991
FS	74.080	-15.000	33.323	25.757
<b>I alt</b>	<b>134.659</b>	<b>0</b>	<b>44.106</b>	<b>90.553</b>
<b>- AAU Finansieret</b>	<b>109.800</b>	<b>0</b>	<b>38.872</b>	<b>70.928</b>

Ved 2. periodeopfølgning er der i 2023 alene anmodet om 39 mio. kr. ud af de 110 mio. kr., der udgør den AAU-finansierede del af investeringsrammen. Det er FS efterfulgt af ENGINEERING og SUND, der tegner sig for den største andel af investeringsanmodningerne. På FS' område er der bl.a. godkendt en anmodning om forbedring af indeklima på Frederikskaj 12 og i Rendsburggade 14. På ENGINEERING er der bl.a. godkendt indkøb af forsøgsudstyr til analyser, mens der på SUND bl.a. er godkendt indretning af et nyt laboratorium. Ved 2. periodeopfølgning er der dermed fortsat en ikke-anvendt investeringsramme på i alt 71 mio. kr. i 2023.

ENGINEERING har behov for at foretage flere investeringer i 2023 end forventet, bl.a. til udbygning af laboratorie i Fibigerstræde. De øvrige hovedområder forventer at anmode om færre investeringer end budgetteret, og der er derfor foretaget omfordeling af investeringsrammen, så ENGINEERINGS samlede investeringer kan holdes inden for rammen.

Ved udgangen af 2022 blev der i lighed med tidligere år overført godkendte investeringsanmodninger fra foregående år, hvor investeringen endnu ikke er ibrugtaget. Ved 2. periodeopfølgning er der fortsat 163 mio. kr. AAU-finansierede anmodninger fra perioden 2017-2022. Af de overførte

anmodninger tegner FS sig for langt størstedelen. De overførte anmodninger kan henføres til nyt studieadministrativt system, inventar til AAU SUND, indretning af laboratorie i København, indretning af laboratorie i Frederik Bajers Vej 7A, 7B og 7C, samt ombygning af studentehuset.

Af de godkendte investeringsanmodninger fra 2017-2022 forventes investeringer svarende til 115 mio. kr. ibrugtaget i 2023-2024, hvilket øger AAU's afskrivninger de kommende år, jf. tabel 5.

**Tabel 5: Afskrivninger**

I mio. kr.	B2023	P2-2023	P2-2024	P2-2025
Afskrivninger eksist. aktiver	65	92	78	66
Afskrivninger budget. aktiver	49	13	34	58
<b>Totale afskrivninger</b>	<b>115</b>	<b>105</b>	<b>111</b>	<b>124</b>

For at bremse de stigende afskrivninger i 2024 og 2025 har direktionen som led i bespareelsesplanen besluttet at reducere afskrivningerne fra AAU-finansierede investeringer. Samtidig arbejdes der på indførelsen af en ny governance-model for behandlingen og godkendelsen af nye investeringer.

På denne baggrund forventer AAU ved 2. periodeopfølgning at reducere de samlede afskrivninger med 10 mio. kr. i 2023, 13 mio. kr. i 2024 og 7 mio. kr. i 2025 ift. budgettet for 2023.



## ESTIMAT FOR ÅRET

Som det ses i tabel 1, estimerer AAU ved 2. periodeopfølgning med et underskud på 39 mio. kr. i 2023, hvilket er en forbedring på 23 mio. kr. ift. budgettet, samt en forbedring på 12 mio. kr. ift. 1. periodeopfølgning. Den største negative afvigelse fra budgettet ses ved ENGINEERING og SSH, der afviger med henholdsvis -12 mio. kr. og -11 mio. kr., mens FS forbedrer resultatet med 43 mio. kr. ift. budgettet for 2023.

For AAU's indtægter viser estimatet for 2023 en forventet reduktion på 60 mio. kr. ift. budgettet for 2023. Reduktionen består primært af faldende indtægter fra statstilskuddet på 6 mio. kr., som primært kan henføres til uddannelsesstilskuddet, samt en nedgang i tilskudsfinansierede aktiviteter på 54 mio. kr. Samtidig har AAU ultimo september modtaget et orienteringsbrev fra Uddannelses- og Forskningsstyrelsen angående tilskud på 10 mio. kr. til opbygning af strategiske forskningsmiljøer jf. aktstykke 149 af 21. juni 2023. Denne indtægt er efter styrelsens anvisning indregnet i 2023 i statstilskuddet og forbedrer dermed AAU's resultat tilsvarende i 2023.

For AAU's omkostninger viser estimatet en forventet reduktion på 70 mio. kr. ift. budgettet for 2023. Reduktionen fordeler sig på forbrugsomkostninger, som reduceres med 28 mio. kr., hvoraf de 17 mio. kr. kan henføres til de tilskudsfinansierede aktiviteter, færre afskrivninger svarende til 10 mio. kr. samt en nedgang i personaleomkostningerne på 31 mio. kr. Endelig er den eksterne husleje nedjusteret med 2 mio. kr., hvilket primært skyldes, at koblingszonen på Selma Lagerlöfs Vej 249 i Aalborg ikke er blevet ibrugtaget som forventet, og at udflytningen til Hjørring ikke er gennemført som forudsat i budgettet.

Der forventes en positiv forrentning og afkast på AAU's kapitalforvaltning, hvilket resulterer i en øget indtægt fra finansielle poster på 11 mio. kr. Dette estimat er dog behæftet med stor usikkerhed.

Ud fra et ønske om at skabe en disponibel egenkapital, der sikrer AAU et økonomisk råderum til at fortsætte den strategiske udvikling af universitetet, har AAU's bestyrelse tilsluttet sig rektors forslag om, at der ved udgangen af 2025, skal være en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr.

I lyset af resultatet for 2022 på -138 mio. kr., forventningen om faldende uddannelsesindtægter og et behov for at foretage investeringer i et nyt studieadministrativt system, styrket cybersecurity og

fortsat digitalisering iværksatte AAU i foråret en overordnet besparelsesplan for at sikre den ønskede disponible egenkapital. Som led i denne plan blev der fastsat nye korrigerede resultatmål for hvert hovedområde i 2023, hvorfor AAU hen imod 2. periodeopfølgning har styret efter et samlet resultat på -40 mio. kr., fremfor budgettets -62 mio. kr. Med det estimerede resultat på -39 mio. kr. i 2023 forventes AAU at nå besparelsesplanens korrigerede resultatmål for året.

I lyset af de nye økonomiske rammer har hovedområderne hver især iværksat en række korrigerende tiltag, der har et bredt fokus på alle omkostningsgrupper. Et fokus på optimering, fortætning og opsigelse af bygningsarealer har bl.a. resulteret i opsigelse af Fibigerstræde 3, 5 og 13, Fredrik Bajers vej 3B, Skjernvej 4a, Rendsburggade 6, samt Niels Bohrs Vej 8B i Esbjerg. Fraflytningerne vil dog først give fuld økonomisk effekt i 2024, og kan give en mindre forøgelse af omkostningerne i 2023, fx pga. flytteomkostninger. Derudover er der fokus på at reducere forbrugsomkostningerne i driften, stillingsprioriteringer og udskydelser af ansættelser. På nogle hovedområder er der foretaget personalereduktioner og/eller kvalificeret ansættelsesstop.

## FREMADRETTE ØKONOMI

Efter 2. periodeopfølgning står AAU fortsat overfor en presset økonomi i de kommende år, hvorfor det er nødvendigt at øge indtægter fra tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter og fortsætte med optimeringen af omkostningsniveauerne.

Hen over de kommende år ser AAU ind i en fallende STÅ-produktion, hvilket reducerer indtægterne fra heltidsuddannelse. Derudover forventes AAU's resultattilskud for beskæftigelse at falde tilbage på tidligere års niveau i 2025 som følge af den politiske aftale fra 2020 om flere studiepladser på de videregående uddannelser i lyset af COVID-19.

Som tidligere nævnt, har AAU samtidig et behov for at etablere en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr. ved udgangen af 2025 for at sikre AAU et økonomisk råderum til at fortsætte den strategiske udvikling af universitetet.

På den baggrund har AAU fremadrettet fokus på at sikre, at en større andel af universitetets omkostninger finansieres af eksterne forskningsbevillinger. AAU arbejder dermed med en omstilling af universitetets aktiviteter, således der allokeres flere ressourcer til de tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorved AAU kan opretholde et højt aktivitetsniveau, selvom uddannelsesaktiviteterne reduceres. Det er derfor også positivt for den fremadrettede økonomi, at der fortsat ved 2. periodeopfølgning er en forventning om et øget hjemtag i de kommende år.

Samtidig med skiftet over imod de tilskudsfinansierede aktiviteter vil AAU også i de kommende år have fokus på at optimere omkostningsniveauerne med henblik på at nå målet for den disponible egenkapital og sikre finansiering af de nødvendige investeringer. Dette sker bl.a. gennem fortsat fokus på reduktioner på afskrivninger fra AAU-finansierede investeringer. Samtidig arbejdes der på at finde yderligere besparelser ved de fællesuniversitære aktiviteter.

Herudover er der siden besparelsesplanen arbejdet på tværs af universitetet på at håndtere den fremadrettede økonomiske situation. Mange af de tiltag, som allerede er iværksat, påvirker ikke kun årets estimat, men vil også have effekt på den fremadrettede økonomi, fx stillingsprioriteringerne, personale-reduktionerne og reduktionerne i bygningsarealet. Arbejdet med at tilpasse økonomien til den nye virkelighed pågår fortsat, og det forventes derfor, at der iværksættes yderligere initiativer.

På bygningsområdet har de mange tiltag fokus på at nedbringe den eksterne husleje gennem fortætning og optimering af kvadratmeterudnyttelse. Dette omfatter både muligheder for fortætninger på eksisterende adresser og muligheder for fraflytninger på udvalgte adresser. Som tidligere nævnt, er der allerede foretaget beslutninger om fraflytning på flere adresser, og der arbejdes fortsat med at optimere yderligere. Dette afspejles også af en reduceret huslejeomkostning i bygningsbudgettet jf. tabel 6.

**Tabel 6: Bygningsbudget**

I mio. kr., Indekserede priser	B2023	P2-2023	P2-2024	P2-2025
Husleje	330	325	324	330
Ejendomsskatter	10	10	10	10
Drift, service	59	63	57	56
Forsyning	46	32	38	37
Bygningsforandringer	14	14	14	14
Afskrivning	48	43	46	51
Fælles IT-drift	4	4	4	4
Andel af bygningsvedligehold	23	23	22	22
Fremleje	-2	-2	-2	-2
<b>Årets bygningsomkostninger i alt</b>	<b>532</b>	<b>512</b>	<b>513</b>	<b>522</b>
Budgetår: Indarbejdet under-/overskud fra 2 år tidligere	-7	-7	7	-15
Træk på AAU's egenkapital vedr. forsyningsudgifter 2023	-10	-10	-	10
Spareplan vedr. afskrivninger	-	-	6	-
<b>Bygningsomkostninger i alt til intern opkrævning</b>	<b>514</b>	<b>494</b>	<b>526</b>	<b>517</b>

Som det ses af tabel 6, reduceres huslejeomkostningerne i bygningsbudgettet i 2023 med 5 mio. kr. ift. budgettet og ender i 2024 på 324 mio. kr. jf. det godkendte bygningsbudget for 2024. Huslejeomkostningerne i 2025 forventes dog at blive øget til 330 mio. kr. som følge af den tidligere nævnte PL-regulering. Forøgelsen i 2025 skal dog ses i lyset af, at hvis forventningen til 2024 og 2025 i bygningsbudgettet for 2023 holdes overfor det nye godkendte bygningsbudget for 2024, så er huslejeomkostningen reduceret med 13 mio. kr. i 2024 og 11 mio. kr. i 2025 mellem de to budgetter.

Der er i FS etableret en ny fælles kommunikationsafdeling, der skal sikre, at AAU står stærkere ift. forskningsformidling, den offentlige debat og rekruttering af nye studerende. Ifm. etableringen gennemføres en gennemgribende omorganisering af kommunikationsområdet, hvilket medfører besparelser i 2024 og 2025.

Det er desuden besluttet at etablere en samlet enhed for servicedesign og procesoptimering, der vil få til opgave at optimere AAU's administrative processer ift. effektivitet, kvalitet, koordinering og brugertilfredshed. På længere sigte forventes denne enhed at bidrage positivt til at opnå de ønskede resultater for AAU, fx ved at gøre op med unødigt dobbeltarbejde eller -processer, og ved at 'sætte strøm' til manuelle arbejdsopgaver.

Derudover er det besluttet, at der vil blive etableret 'Shared Service' på økonomiområdet i FS pr. 1. januar 2024. Dette indebærer, at både økonomimedarbejderne og økonomiopgaverne i FS bliver samlet i Økonomiafdelingen med henblik på at opnå en kritisk masse ift. faglighed, mindske sårbarheden i opgaveløsning og øge effektiviteten ved processerne for økonomistyringen.