

PERIODE RAPPORT

3. periode

Aalborg
Universitet



AALBORG
UNIVERSITET

LEDELSESRESUME

AAU har i 2023 realiseret et årsresultat på 4 mio.kr, hvilket er en forbedring på 66 mio. kr. ift. budget 2023 og en forbedring på 43 mio. kr. ift. 2. periodeopfølgning.

Resultatet dækker over en nedgang i indtægterne ift. budget 2023 på 70 mio. kr., hvilket primært skyldes faldende uddannelsesindtægter og en nedgang i omsætningen fra de tilskudsfinansierede aktiviteter. Samtidig har AAU på tillægsbevillingsloven modtaget tilskud på 10 mio. kr. til opbygning af strategiske forskningsmiljøer inden for grøn omstilling, hvilket har medført en stigning i statstilskuddet.

Omkostningerne er reduceret med 101 mio. kr. ift. budget 2023. Reduktionen kan primært henføres til et fald i forbrugs- og personaleomkostningerne. Derudover er der realiseret færre omkostninger til af- og nedskrivninger.

AAU har i 2023 haft en positiv forrentning og afkast på AAU's kapitalforvaltning, hvilket har resulteret i en øget indtægt på 36 mio. kr. ved de finansielle poster.

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 2023 en overordnet besparelsesplan med henblik på at sikre den ønskede disponible egenkapital.

Som led i planen blev der fastsat nye korrigerede styringsmål for hvert hovedområde i 2023, hvorfor AAU siden foråret 2023 har styret efter et resultat på -40 mio. kr., fremfor budgettets -62 mio. kr. Med et resultat på 4 mio. kr. i 2023 har AAU realiseret et resultat for 2023, som er mere positivt end besparelsesplanens korrigerede styringsmål for året.

AAU har i 2023 hjemtaget nye eksterne forskningsbevillinger på i alt 768 mio. kr. Hjemtaget er 5% lavere end i 2022. AAU vil i de kommende år fastholde fokus på at øge hjemtaget og

omsætningen af eksterne forskningsmidler, der udgør et afgørende bidrag til universitetets mange forskningsaktiviteter.

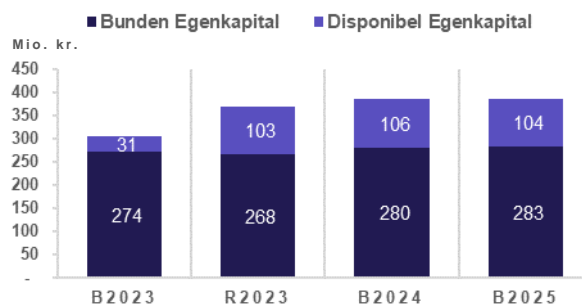
AAU har i 2023 iværksat en række besparelses tiltag. Flere af disse tiltag vil også have effekt på den fremadrettede økonomi, fx stillingsprioriteringer, personalereduktioner og reduktioner i bygningsarealet.

I forbindelse med budget 2024 er der fastsat nye resultatmål på hhv. 15 og 0 mio. kr. for 2024 og 2025, jf. tabel 1. Resultatmålene er fastsat under hensyntagen til besparelsesplanen og målet om en disponibel egenkapital på 60 mio. kr. ultimo 2025.

Det bemærkes, at den budgetterede stigning i statsindtægterne 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 øger AAU's omkostningsniveau, fx gennem de overenskomstbestemte lønstigninger. AAU har derfor i efterårets budgetlægningsproces arbejdet med at tilpasse omkostningsniveauerne i 2024 og 2025 for at nå resultatmålene.

Resultatet for 2023 og en realisering af resultatmålene for 2024 og 2025 i budget 2024 vil medføre en udvikling i AAU's egenkapital som den fremgår af figur 1. Det fremgår, at AAU i 2025 forventes at have en disponibel egenkapital på 104 mio. kr., når der tages højde for bestyrelsens krav om en bunden egenkapital på 8,5% af indtægterne for 2024 og 2025.

Figur 1: Egenkapital*



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

Tabel 1: Resultatopgørelse

i mio. kr., løbende priser	B2023	R2023	B2024	B2025
INDTÆGTER				
Statstilskud	2.255	2.250	2.330	2.346
Salg af varer og tjenesteydelser	149	167	158	162
Tilskudsfinansierede områder	823	740	809	822
Indtægter i alt	3.228	3.157	3.297	3.330
OMKOSTNINGER				
Ekstern husleje	349	349	345	352
Forbrugsomkostninger	689	634	714	715
Personaleomkostninger	2.138	2.107	2.120	2.148
Af- og nedskrivninger	115	99	111	124
Omkostninger i alt	3.290	3.189	3.290	3.338
INTERNE OVERFØRSLER				
Interne handler og overhead	-	0	-	-
Interne bidrag	-	-0	-	-
Interne overførsler i alt	-	0	-	-
Finansielle poster	-	36	8	9
Resultat	-62	4	15	0

I februar 2024 er der indgået en ny 2-årig overenskomst på det statslige område med en samlet økonomisk ramme på 8,8 %. De overenskomstmæssige lønstigninger betyder, at personaleomkostningerne i 2024 alt andet lige forventes at blive 33 mio. kr. højere end antaget i budget 2024.

Rektor har på grund af overenskomstforligets økonomiske konsekvens besluttet at give hovedområderne en mulighed for at indfase lønstigningen i 2024 over en længere periode. Der er derfor

udmeldt nye korrigerede styringsmål for 2024, jf. tabel 2, og AAU styrer dermed nu efter et resultat på -2 mio. kr. i 2024. Det er endnu uvist, hvorvidt lønstigningen vil blive modsvaret af en stigning i PL-reguleringen af indtægterne for 2025. AAU vil med en realisering af de nye styringsmål for 2024 fortsat sikre en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr. ultimo 2025.

Tabel 2: Resultatmål

i mio. kr., løbende priser	2023	2024	2025
Resultatmål ved Budget 2023	-62	-32	-30
Styringsmål for 2024 fra bespareelsesplan	-40	-	-
Resultatmål Budget 2024	-	15	0
Styringsmål for 2024 pba. lønstigning	-	-2	-

UDDANNELSESINDTÆGTER

Uddannelsesområdet udgør i 2023 41% af AAU's samlede indtægtsgrundlag. Af uddannelsesindtægterne kommer 92% fra heltidsuddannelse, 6% fra deltidsuddannelse samt 3% fra øvrige uddannelsesaktiviteter.

AAU har i 2023 realiseret uddannelsesindtægter på 1.291 mio. kr., hvilket er et fald på 21 mio. kr. ift. budget 2023.

Afvigelsen skyldes hovedsageligt, at aktivitetstilskuddet under heltidsuddannelse er blevet 13 mio. kr. lavere end budgetteret. Dette skyldes dels et lavere antal STÅ end forventet, 14.624 realiserede STÅ mod budgetterede 14.819, og dels en takst-opdatering på finansloven, som har resulteret i et tilskud, som er 3 mio. kr. lavere end budgetteret.

Det lavere antal STÅ og takstopdateringen har medført en tilsvarende lavere indtægt på i alt 2 mio. kr. fra de to resultatbetingede tilskud vedrørende studietid og beskæftigelse.

AAU har i 2023 realiseret indtægter fra deltidsuddannelse på 72 mio. kr. ift. de budgetterede 79 mio. kr. Faldet på de 7 mio. kr. skyldes lavere aktivitet og dækker over et fald i såvel deltagerbetaling som taxameterindtægterne fra Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Øvrige uddannelsesindtægter er endt på 35 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 2 mio. kr. ift. budget 2023. Merindtægten skyldes primært en stigning i antallet af udenlandske selvbetalere.

Tabel 3: Udvikling i AAU's uddannelsesindtægter

I mio kr., løbende priser	B2023	R2023	B2024	B2025
Heltidsuddannelse	1.200	1.184	1.213	1.202
- Aktivitetsbevilling	795	781	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	-	-	-	-
Deltidsuddannelse	79	72	76	77
Øvrige uddannelsesindtægter*	33	35	39	40
Uddannelsesindtægter i alt	1.312	1.291	1.329	1.319

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

TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

I følgende afsnit omtales AAU's tilskudsfinansierede aktiviteter samt udviklingen i hjemtaget 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.

AAU's tilskudsfinansierede aktiviteter blev i 2023 budgetteret med en omsætning på 823 mio. kr., hvor den realiserede omsætning blev 740 mio. kr. Budgetafvigelsen på 83 mio. kr. har kun begrænset indvirkning på AAU's årsresultat, da et lavere aktivitetsniveau på området som oftest medfører et samtidigt fald i både indtægter og omkostninger.

Afvigelsen er jævnt fordelt hos SSH, ENG, TECH og SUND, der hver især realiserede et mindre forbrug på ca. 10%. Årsagen til nedgangen er et lavere aktivitetsniveau end budgetteret, hvilket bl.a. resulterede i færre personaleomkostninger på 34 mio. kr. samt en nedgang i forbrugsomkostningerne på 34 mio. kr. Det lavere aktivitetsniveau skyldes hovedsageligt forsinkede stillingsbesættelser og manglende bevillingstilsagn. Fald i

frikøb og personaleomkostninger belyses nærmere i afsnittet Personale.

På trods af faldet i de tilskudsfinansierede aktiviteter sammenlignet med budget 2023, har AAU øget aktivitetsniveauet ift. 2022. AAU gennemførte således tilskudsfinansierede aktiviteter med en samlet omsætning af eksterne bevillinger på 740 mio. kr. mod 699 mio. kr. i 2022. Der er dermed opnået en aktivitetsstigning på 42 mio. kr. svarende til 6%. sammenlignet med 2022. Aktivitetsniveauet er særligt øget inden for forskning med finansiering fra offentlige danske kilder, hvor der er omsat 31 mio. kr. mere i 2023 svarende til en stigning på 11%

AAU har i 2023 hjemtaget nye forskningsbevillinger på i alt 768 mio. kr. fra eksterne bevillingsgivere. Sammenlignet med 2022 konstateres et fald på 5%, hvilket, jf. tabel 4, primært skyldes et lavere hjemtag af bevillinger fra offentlige danske kilder.

Hjemtaget fra EU er steget fra 142 mio. kr. i 2022 til 156 mio. kr. i 2023 i overensstemmelse med AAU's fokus på at øge hjemtaget fra EU, idet vilkårene i EU-midlerne understøtter AAU's styrkeposition med tæt samarbejde med både private og offentlige aktører.

Tabel 4: Udvikling i hjemtag på AAU-niveau

I 1.000 kr.	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025
Danske offentlige	289.611	351.648	302.619	351.375	341.842
Danske private	344.338	269.918	268.169	277.011	315.546
EU	126.289	142.466	155.559	162.492	189.667
Øvrige udenlandske	71.664	44.509	41.456	55.069	55.217
AAU i alt	831.902	808.542	767.803	845.947	902.271



PERIODERAPPORT

Tabel 5 viser de største bevillingsgivere under hvert hovedområde i årene 2021-2023. I 2023 har de største bevillingsgivere været henholdsvis EU Forskning og Innovationsfonden med bevillinger på i alt 109,8 mio. kr. og 86,2 mio. kr. Bevillinger fra de største bevillingsgivere er, som i tidligere år, primært tilgået ENG og TECH. SUND har

modtaget betydelige bevillinger fra Region Nordjylland og Novo Nordisk Fonden, ligesom SSH har hjemtaget betydelige bevillinger fra bl.a. EU Forskning.

Tabel 5: Største bevillingsgivere de seneste tre år

I 1.000 kr.	R2021	R2022	R2023
ENG	EU FORSKNING 52.496	EU FORSKNING 58.806	INNOVATIONSFONDEN 58.642
	INNOVATIONSFONDEN 45.312	INNOVATIONSFONDEN 46.238	EU FORSKNING 46.963
	VILLUM FONDEN 34.476	NOVO NORDISK FONDEN 43.801	DANMARKS GRUNDFORSKNINGSFOND 43.010
SSH	DANMARKS FRIE FORSKNINGSFOND 18.896	DANMARKS FRIE FORSKNINGSFOND 24.897	EU FORSKNING 13.621
	INDUSTRIENS FOND 6.847	INNOVATIONSFONDEN 9.333	POUL DUE JENSENS FOND 10.396
	KØBENHAVNS KOMMUNE 6.077	ARBEJDSGIVERNES UDDANNELSES BIDRAG (VELUX FONDEN) 7.895	10.074
SUND	DANMARKS GRUNDFORSKNINGSFOND 36.334	REGION NORDJYLLAND 20.926	REGION NORDJYLLAND 23.907
	NOVO NORDISK FONDEN 19.624	NOVO NORDISK FONDEN 13.836	NOVO NORDISK FONDEN 17.230
	AAGE OG JOHANNE LOUIS-HANSENS FOND 7.640	DANMARKS FRIE FORSKNINGSFOND 9.040	EU FORSKNING 12.513
TECH	VILLUM FONDEN 66.009	EU FORSKNING 60.647	EU FORSKNING 36.830
	EU FORSKNING 37.870	INNOVATIONSFONDEN 39.452	INNOVATIONSFONDEN 27.604
	HUAWEI TECHNOLOGIES SWEDEN AB 34.259	DANMARKS GRUNDFORSKNINGSFOND 22.734	KR FOUNDATION 11.218

Figur 2 viser, hvor mange års aktivitet, der kan gennemføres med årets bevillingsbeholdning, hvis der ikke hjemtages nye bevillinger på områderne. Bevillingernes varigheder er vist for 2021-23.

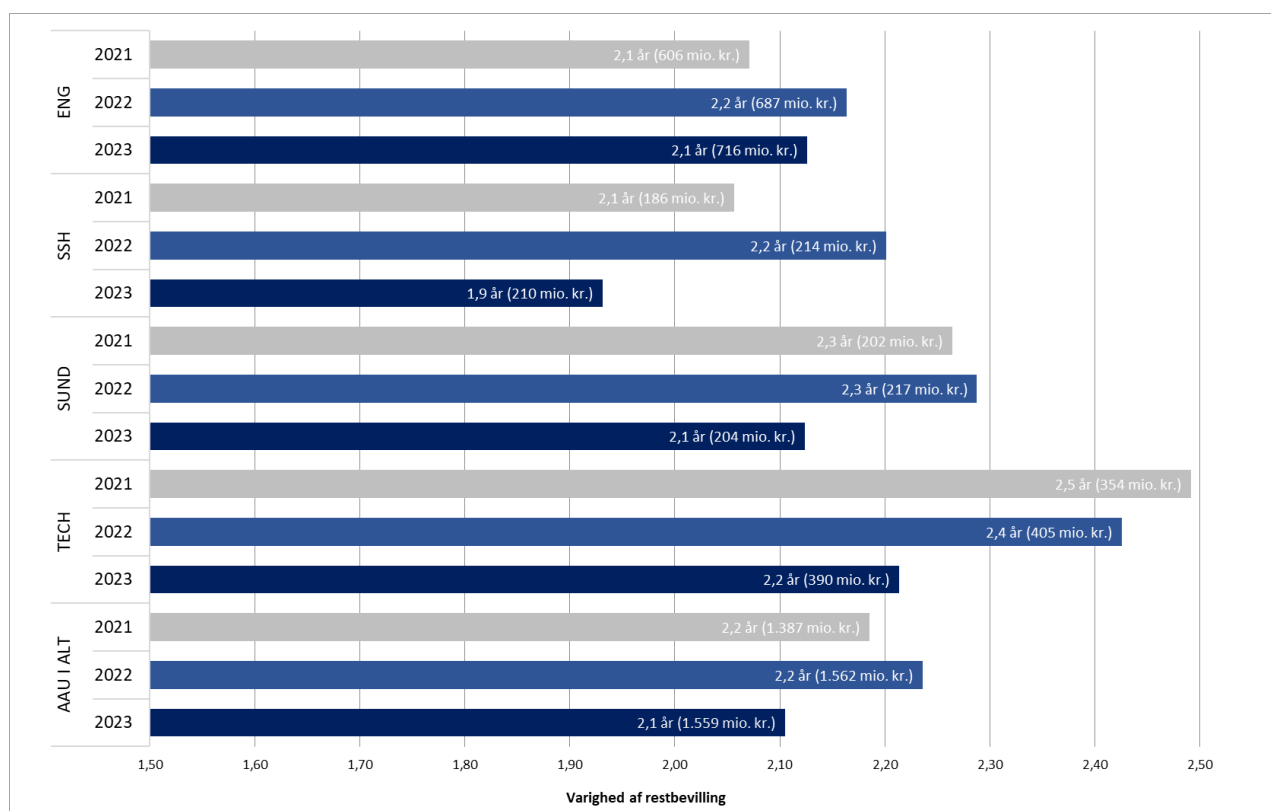
Som det fremgår, er varigheden af TECH's bevillingsbeholdning reduceret fra 2,5 år i 2021 til 2,2 år ultimo 2023. Den reducerede varighed afspejler, at selvom TECH's bevillingsbeholdning er øget fra 354 mio. kr. i 2021 til 390 mio. kr. i 2023 svarende til 10%, så er den årlige omsætning af bevillingerne forøget med 24%. Såfremt omsætningsniveauet i 2023 opretholdes i kommende år,

er der derfor behov for at sikre et årligt hjemtag, der modsvarer omsætningsniveauet.

Varigheden af SSH's bevillingsbeholdning er i perioden reduceret fra 2,1 år til 1,9 år, og SUND's beholdning reduceret fra 2,3 år til 2,1 år. Dette skyldes tilsvarende, at en forøget bevillingsomsætning overstiger en forøget bevillingsbeholdning. Også hos SSH og SUND er der således behov for på længere sigt at skabe balance mellem hjemtag om omsætning.

Varigheden hos ENG er relativt stabil og med god balance mellem løbende hjemtag og omsætning.

Figur 2: Udvikling i projektbeholdning



PERSONALE

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

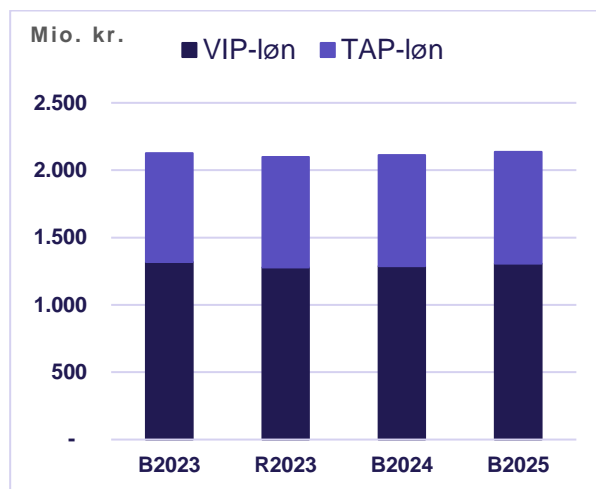
AAU har i 2023 realiseret et fald i de samlede personaleomkostninger på 31 mio. kr. ift. budget 2023. Faldet dækker bl.a. over reducerede omkostninger til VIP-løn på 41 mio. kr. og højere omkostninger til TAP-løn på 12 mio. kr. Derudover er der mindre påvirkninger på øvrige personaleomkostninger, som bl.a. dækker over en regulering i feriepengeforpligtigheden, der i 2023 har medført en meromkostning på 2 mio. kr.

Alle fakulteter har i 2023 oplevet et fald i de samlede personaleomkostninger. Det største fald ses på TECH og ENGINEERING, mens faldet er mindre på SSH og SUND. På ENGINEERING og TECH skyldes reduktionen i personaleomkostninger primært, at en del ansættelser af VIP i relation til de tilskudsfinansierede aktiviteter ikke er realiseret eller ikke er realiseret i den takt, de har været budgetteret. På SSH forårsages faldet i personaleomkostninger ligeledes hovedsageligt af et fald i VIP-løn, hvilket kan henføres til stillingsprioriteringer og udskudte ansættelser. På SUND kan de færre personaleomkostninger henføres til en række mindre ændringer på forskellige poster.

I FS er der realiseret en mindre stigning i personaleomkostningerne i 2023. Stigningen skyldes primært lønomkostninger til TAP grundet et nyt studieadministrativt system samt en række nye strategiske satsninger såsom AAU Defence, Nationalt Forsvarsteknologisk Center samt etableringen af et missionssekretariat.

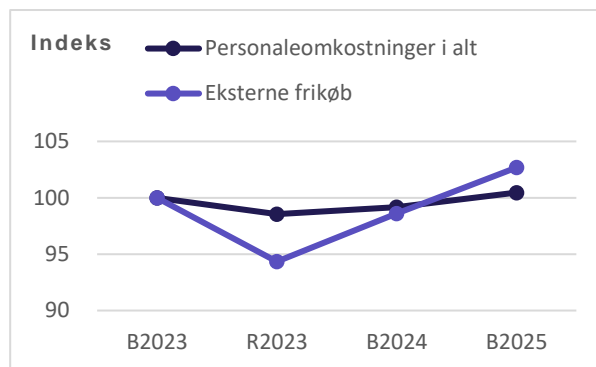
Figur 3 viser udviklingen i VIP-løn og TAP-løn. Figuren afspejler delvist det tidligere nævnte fald på 31 mio. kr. fra budget 2023 til regnskab, og det budgetterede niveau for VIP-løn og TAP-løn i 2024 og 2025 i budget 2024.

Figur 3: Udvikling i personaleomkostninger



Figur 4 viser udviklingen i de samlede personaleomkostninger sammenholdt med eksterne frikøb.

Figur 4: Udvikling i personaleomkostninger mod eksterne frikøb



Som tidligere nævnt er der i 2023 realiseret en mindre omsætning på de tilskudsfinansierede aktiviteter i 2023 end budgetteret. Den lavere aktivitet på det tilskudsfinansierede område udmønter sig bl.a. i et fald i de eksterne frikøb af personale, hvilket fremgår af figur 4. Samtidig afspejler figur 4 AAU's strategiske fokus på at øge såvel hjemtag som omsætning af eksterne forskningsbevillinger ved, at det eksterne frikøb forventes at stige i 2024 og 2025.

Lykkes det AAU at øge både hjemtag og omsætning, vil en større andel af universitetets omkostninger kunne finansieres af eksterne forskningsbevillinger. Derved kan AAU opretholde et højt aktivitetsniveau til trods for faldende aktivitet på uddannelsesområdet.

Tabel 6 viser udviklingen i personale i 2023. Som det fremgår, er antallet af månedslønnede ansatte reduceret med 44 i 2023. En udvikling, som skal ses i lyset af de mange besparelsetiltag, som er gennemført i 2023.

Tabel 6: Udvikling i personale i 2023*

Antal ansatte	1. jan.	Afgang		Tilgang		Ændring		31. dec.
		Intern	Ekstern	Intern	Ekstern	Antal	Pct.	
Professor	337	4	26	5	7	-18	-5,3%	319
Lektor	700	3	48	28	18	-5	-0,7%	695
Adjunkt, forsker	189	26	31	31	33	7	3,7%	196
Post doc	223	29	71	40	60	0	0%	223
Ph.d.	372	55	65	39	76	-5	-1,3%	367
VIP i øvrigt	499	87	138	47	137	-41	-8,2%	458
Chefer	39	2	3	9	7	11	28,2%	50
AC-TAP	642	17	90	34	84	11	1,7%	653
TAP, øvrige	649	21	68	16	62	-6	-0,9%	643
I alt	3.650	244	425	249	484	-44	-1%	3.604

*Alle månedslønnede ansatte med lønudbetalinger i henholdsvis december 2022 og december 2023 er medtaget med undtagelse af elever, løntilskud og fleksjob. Personalebevægelserne er interne, hvis personen fortsætter i en ny stilling på universitetet eller på et andet hovedområde, og eksterne, hvis der er tale om personer "ude fra", eller personer, der afgår fra deres stilling, men ikke skifter til en anden stilling på universitetet.

Tabel 7 viser en vækst i antallet af VIP med udenlandsk statsborgerskab. I perioden fra 2021 til 2023 ses en stigning på 65 VIP med udenlandsk statsborgerskab. Udviklingen kan skyldes ophøret af COVID-19 restriktionerne.

Tabel 7: Personalesammensætning ved VIP ift. statsborgerskab

Antal ansatte	2021		2022		2023	
	Danske	Udenlandsk	Danske	Udenlandsk	Danske	Udenlandsk
Professor	260	68	262	75	248	71
Lektor	564	157	547	153	541	154
Adjunkt, forsker	99	83	91	98	92	104
Post doc	88	129	84	139	72	151
Ph.d.	212	156	211	161	207	160
VIP i øvrigt	391	108	390	106	355	103
D-VIP	606	46	619	58	592	69
I alt	2220	747	2204	790	2107	812

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 8 viser status på investeringsramme og godkendte anmodninger ved lukningen af regnskabet for 2023.

Tabel 8: Investeringsanmodninger

I mio. kr.	Ramme 2023	Godk. Anmod.	Ikke anvendt
ENG	55.029	50.317	4.712
SSH	1.000	-	1.000
SUND	15.750	13.615	2.135
TECH	3.800	3.420	380
FS	59.080	44.382	14.698
I alt	134.659	111.734	22.925
- AAU Finansieret	109.800	106.390	3.410

I 2023 er der alene anmodet om 106 mio. kr. ud af de 110 mio. kr., der udgør den AAU-finansierede del af investeringsrammen. Det er ENGINEERING efterfulgt af FS og SUND, der tegner sig for den største andel af investeringsanmodningerne. På ENGINEERING er der bl.a. godkendt indretning af et nyt laboratorium og indkøb af forsøgsudstyr til analyser. På FS' område er der bl.a. godkendt en anmodning om forbedring af indeklima på Frederikskaj 12 og i Rendsburggade 14, mens der på SUND bl.a. er godkendt ny IT-plattform til sundhedsdata og indretning af et nyt laboratorium.

ENGINEERING har haft behov for at anmode om flere investeringer i 2023 end forventet, bl.a. til udbygning af laboratorium i Fibigerstræde i forbindelse med fraflytning af Skjernvej. De øvrige hovedområder har haft en forventning om færre investeringsanmodninger end budgetteret, og der er i 2023 derfor foretaget omfordeling af investeringsrammen, så ENGINEERING'S samlede investeringer har kunne foretages 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 udgangen af 2023 er der fortsat godkendte anmodninger på AAU-finansierede investeringer svarende til 87 mio. kr. fra perioden 2017-2022, som endnu ikke er ibrugtaget.

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

Af de godkendte investeringsanmodninger fra 2017-2022 forventes investeringer svarende til 38 mio. kr. ibrugtaget i 2024-2025, hvilket øger AAU's afskrivninger de kommende år, jf. tabel 9.

Tabel 9: Afskrivninger

I mio. kr.	B2023	R2023	B2024	B2025
Afskrivninger eksist. aktiver	65	99	79	68
Afskrivninger budget. aktiver	49	0	32	56
Afskrivninger i alt	115	99	111	124

RESULTAT FOR ÅRET

I 2023 budgetterede AAU ved årets begyndelse med et underskud på 62 mio. kr., mens resultatet blev et overskud på 4 mio. kr. Dette er en forbedring på 66 mio. kr. ift. budget 2023, samt en forbedring på 43 mio. kr. ift. estimatet ved 2. periodeopfølgning. De negative afvigelser fra budgettet ses ved ENGINEERING og SSH, der afviger med henholdsvis 6 og 1 mio. kr. Samtidig afviger SUND og TECH positivt med henholdsvis 3 og 8 mio. kr. mens FS har en positiv afvigelse på 62 mio. kr. ift. budget 2023.

Budgetafvigelserne skyldes hovedsageligt en nedgang i indtægterne og omkostningerne på henholdsvis samlet 70 mio. kr. og samlet 101 mio. kr., samt en positiv udvikling på 36 mio. kr. end forudsat i budget 2023 ved de finansielle poster.

Nedgangen i indtægterne skyldes et reduceret statstilskud på 5 mio. kr. som følge af faldende heltidsuddannelsesindekomster på 16 mio. kr., hvilket delvist udlignes af indtægtsførte aktstykkemidler på 10 mio. kr. til opbygning af strategiske forskningsmiljøer inden for grøn omstilling. Omsætningen fra de tilskudsfinansierede aktiviteter udgør det største fald isoleret set på indtægterne. Her er der realiseret en afvigelse på 83 mio. kr. Faldet i omsætningen på det tilskudsfinansierede område har begrænset indvirkning på AAU's årsresultat, da et lavere aktivitetsniveau på området som oftest medfører et samtidigt fald i både indtægter og omkostninger. Samtidig er indtægterne fra salg af varer og tjenesteydelser øget med 18 mio. kr. ift. budget 2023.

Reduktionen i omkostningerne relaterer sig primært til forbrugs- og personaleomkostninger, samt færre omkostninger til af- og nedskrivninger. Forbrugsomkostningerne reduceres med samlet 54 mio. kr. ift. budget 2023, hvoraf 34 mio. kr. kan henføres til aktiviteter under det tilskudsfinansierede område. Personaleomkostningerne reduceres med samlet 31 mio. kr., hvoraf en reduktion på 34 mio. kr. kan henføres til et fald i aktiviteter ved det tilskudsfinansierede område. Derudover reduceres af- og nedskrivninger med 16 mio. kr. som følge af tiltag under bespareelsesplanen.

AAU har i 2023 haft et positivt afkast på 36 mio. kr. fra kapitalforvaltningen under de finansielle poster. Budgettet for finansielle poster var ved årets indgang på nul kr. henset til uforudsigelighed på de finansielle markeder.

AAU's egenkapital er efter tilskrivning af årets resultat på 4 mio. kr. nu på i alt 372 mio. kr. Jf. bestyrelsens krav til den bundne egenkapital på mindst 8,5% af årets eksterne indtægter har AAU dermed en disponibel egenkapital på i alt 103 mio. kr. ved udgangen af 2023.

Bygningsomkostningerne er reduceret med 10 mio. kr. jf. tabel 10, hvilket primært skyldes lavere forsyningsomkostninger end forventet. Budgettet til forsyning på 46 mio. kr. blev således realiseret med et mindreforbrug på 24 mio. kr.

Tabel 10: Bygningsbudgettet

I mio kr., indekserede priser	B2023	R2023	B2024	B2025
Husleje	330	324	324	330
Ejendomsskatter	10	10	10	10
Drift, service	59	65	57	56
Forsyning	46	22	38	37
Bygningsforandringer	14	21	14	14
Afskrivning	48	39	46	51
Fælles IT-drift	4	4	4	4
Andel af bygningsvedligehold	23	29	22	22
Fremleje	-2	-2	-2	-2
Årets bygningsomkostninger i alt	532	512	513	522
Budgetår: Indarbejdet under-/overskud fra 2 år tidligere	-7	-7	7	-10
Træk på AAU's egenkapital vedr. forsyningsudgifter 2023	-10	-10	-	10
Spareplan vedr. afskrivninger	-	-	6	-
Årets positive afvigelse overføres til 2025		10		
Bygningsomkostninger i alt til intern opkrævning	514	504	526	523

FREMADRETTET ØKONOMI

AAU står fortsat overfor en presset økonomi i de kommende år, hvorfor det er nødvendigt at øge indtægterne fra tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter og fortsætte med at optimere omkostningsniveauerne.

Hen over de kommende år ser AAU ind i en fallende STÅ-produktion, hvilket reducerer indtægterne til 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 CO-VID-19.

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

Samtidig med skiftet over imod tilskudsfinansierede aktiviteter vil AAU også i de kommende år have fokus på at optimere omkostningsniveauerne.

I lyset af den økonomiske situation er der bredt på universitetet gennemført tiltag i 2023 med henblik på at optimere personaleomkostningerne for de kommende år, hvilket også påvirker udviklingen i personaleomkostningerne. På ENGINEERING er der fx foretaget tiltag i form af større personaletilpasninger, som får fuld effekt i 2024 og frem.

For at reducere bygningsomkostningerne yderligere i de kommende år arbejder Campus Service og fakulteterne videre med analyser af mulige arealreduktioner og besparesestiltag. Efter fastlåsning af budget 2024 har AAU bl.a. afhændet størstedelen af lejemål på Selma Lagerlöfs Vej 312, opsagt Pontoppidanstræde 103 og resterende arealer på Skjernvej 4. For Campus CPH arbejdes der med en tiårig helhedsplan. Planen udarbejdes på baggrund af de pt. kendte uddannelseslukninger og -forøgelser på Campus CPH.

For at bremse de stigende afskrivninger i 2024 og 2025 har direktionen som led i besparelsesplanen fra foråret 2023 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 har AAU ved udgangen af 2023 reduceret de samlede afskrivninger med 16 mio. kr. i 2023, 13 mio. kr. i 2024 og 7 mio. kr. i 2025 ift. budget 2023.

Arbejdet med at tilpasse økonomien pågår fortsat, og det forventes derfor, at der iværksættes yderligere initiativer.

Med et regnskabsresultat på 4 mio. kr. i 2023 mod et budgetteret resultat på -62 mio. kr. har AAU nu et bedre udgangspunkt for at sikre et fortsat højt aktivitetsniveau og udvikling over de kommende år samtidig med, at målet om en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr. i ultimo 2025 nås.

I februar 2024 blev der indgået en ny 2-årig overenskomst på det statslige område med en samlet økonomisk ramme på 8,8%. Forliget betyder, at lønstigningen 1. april 2024 forventes at blive 5,9%. Der er ingen stigning pr. 1. oktober 2024. AAU har i budget 2024 indregnet en forventet stigning på 3% pr. 1. april 2024 og en stigning på 0,29% pr. 1. oktober 2024. Lønstigningen i 2024 bliver dermed forventeligt 33 mio. kr. højere end antaget i budgettet. Det er endnu uvist, hvorvidt lønstigningen vil blive modsvaret af en stigning i PL-reguleringen af indtægterne for 2025.

Rektor har på grund af overenskomstforligets økonomiske konsekvens besluttet at give hovedområderne en mulighed for at indfase lønstigningen i 2024 over en længere periode. Det betyder, at der er udmeldt nye korrigerede styringsmål for 2024. AAU styrer med de udmeldte styringsmål nu efter et resultat på -2 mio. kr. i 2024 frem for efter budgettets resultatmål på 15 mio. kr. AAU vil med realiseringen af de nye styringsmål for 2024 fortsat kunne sikre en disponibel egenkapital på minimum 60 mio. kr. ultimo 2025.

AAU forventer i både 2024 og 2025 at skulle foretage nye investering i flere strategisk vigtige digitaliseringsprojekter på det administrative råde. Udover investeringer i Nyt Studieadministrativt System er det besluttet at igangsætte et større digitaliseringsprojekt på økonomiområdet (EPM) samt digitalisering på HR-området.